

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1196/01
Zo dňa: 30.01.2015

Počet výťažkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 17
Počet príloh: 1



PROTOKOL

o výsledku kontroly
hospodárenia samosprávnych krajov

Trenčiansky samosprávny kraj

Trenčín apríl 2015

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Zaradenie kontroly do plánu kontrolnej činnosti vychádzalo zo systému periodicity výkonu kontroly v územnej samospráve uvedenej v koncepcii na realizáciu kontrolnej činnosti expozitúr Najvyššieho kontrolného úradu SR od roku 2008. Základnými hľadiskami pri stanovení periodicity výkonu kontroly boli predovšetkým objem a dôležitosť verejných výdavkov na úrovni vyšších územných celkov.

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade so strategickým plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na roky 2015 – 2017 a nadväzuje na nosné témy - dlhodobá udržateľnosť verejných financií ako aj zvýšenie kvality života.

Kontrolou bol preverený rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia vyššieho územného celku, hospodárenie s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom vyššieho územného celku, spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2012, pričom boli zistené viaceré nedostatky.

Zákon o účtovníctve bol porušený, keď v piatich prípadoch nebola správne vykonaná oprava účtovného dokladu, ďalej keď v inventúrnych súpisoch chýbal deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a podpisový záznam osoby zodpovednej za skutočný stav majetku.

Porušenie zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené pri výpočte predpokladanej hodnoty zákazky, ktorá nebola vypočítaná správne, ďalej pri zverejňovaní zápisnice o vyhodnotení ponúk, zápisnice z otvárania ponúk a ponuka uchádzača, ktoré neboli zverejnené v profile verejného obstarávateľa bezodkladne ale viac ako osem kalendárnych mesiacov po uzatvorení zmluvy.

Kontrola preukázala porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď po vykonaní následnej finančnej kontroly nebola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov napriek tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky.

Zákon o slobodnom prístupe k informáciám bol porušený, keď štyri zmluvy uzatvorené po skončení procesu verejného obstarávania a jedna nájomná zmluva neboli zverejnené bezodkladne po ich podpísaní.

Kontrola preukázala porušenie zákona o sociálnom poistení, keď dvaja zamestnanci neboli prihlásení do sociálnej poisťovne do registra poistencov pred začatím výkonu činnosti zamestnancov.

Kontrola plnenia prijatých opatrení z roku 2012 preukázala, že z 18 prijatých opatrení bolo 14 splnených a štyri neboli splnené.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

V správach a záznamoch o vykonaných následných finančných kontrolách odporúčame používať terminológiu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1196/01 z 30.01.2015 vykonali:

Ing. Anna Smižíková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Andrej Jankech, člen kontrolnej skupiny
Ing. Zuzana Uvírová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia samosprávnych krajov, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vyššieho územného celku (ďalej len „VÚC“), preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) vykonanej v roku 2012.

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.02.2015 do 22.04.2015 v

**Trenčiansky samosprávny kraj, K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
IČO 36126624**

za kontrolované obdobie: 2014 v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bol rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia vyššieho územného celku, hospodárenie s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom vyššieho územného celku, spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia vyššieho územného celku

1.1 Zostavenie rozpočtu, rozpočtový proces, plnenie rozpočtu, analýza príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu

Kontrolou bolo zistené, že Trenčiansky samosprávny kraj (ďalej len „TSK“) hospodáril prvé tri mesiace v roku 2014 v rozpočtovom provizóriu v súlade s ustanovením § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), ktorý rámcovo upravuje spôsob a pravidlá hospodárenia obce a vyššieho územného celku počas rozpočtového provizória.

Rozpočet TSK na roky 2014 – 2016 bol schválený na marcovom zasadnutí zastupiteľstva TSK a tým skončilo pätnásťmesačné obdobie provizória od januára 2013. Po skončení rozpočtového provizória vykonal TSK v súlade s ustanovením § 11 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zúčtovanie rozpočtových príjmov a výdavkov uskutočnených počas provizória so schváleným rozpočtom.

Kontrolou správnosti zostavenia rozpočtu bolo zistené, že TSK zostavil rozpočet v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na tri po sebe

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

nasledujúce roky. Programový rozpočet TSK bol zostavený ako viacročný rozpočet ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky, v ktorom boli v rámci pôsobnosti TSK vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov TSK na roky 2014 – 2016.

Programový rozpočet na roky 2014 – 2016 bol riadne zverejnený a k návrhu rozpočtu TSK vypracoval hlavný kontrolór odborné stanovisko v zmysle ustanovení zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“). Návrh rozpočtu na rok 2014 bol členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Rozpočet TSK a jeho plnenie/čerpanie je uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 - Rozpočet TSK za rok 2014

/v eur/

Trenčiansky samosprávny kraj	Schválený rozpočet 2014	Upravený rozpočet 2014	Skutočnosť 2014
Bežné príjmy	112 188 749	113 938 173	114 263 351,82
Bežné výdavky	108 832 095	110 409 996	107 471 562,26
BEŽNÝ ROZPOČET	3 356 654	3 528 177	6 791 789,56
Kapitálové príjmy	7 373 375	8 698 142	4 166 004,29
Kapitálové výdavky	5 395 297	7 235 029	3 581 826,38
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET	1 978 078	1 463 113	584 177,91
Príjmové finančné operácie	1 083 393	55 644 895	55 186 806,17
Výdavkové finančné operácie	6 418 125	60 636 185	57 261 961,64
FINANČNÉ OPERÁCIE	-5 334 732	-4 991 290	- 2 075 155,47
PRÍJMY SPOLU	120 645 517	178 281 210	173 616 162,28
VÝDAVKY SPOLU	120 645 517	178 281 210	168 315 035,28
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA po vylúčení finančných operácií	-	-	5 300 812,00

Zdroj údajov: FIN 1-12 k 31.12.2014

Rozpočet TSK bol zostavený ako vyrovnaný, pričom celková výška rozpočtovaných príjmov po zapojení príjmových finančných operácií sa rovnala rozpočtovaným výdavkom po zapojení výdavkových finančných operácií, čo predstavovalo sumu 120 645 517,00 eur. Bežný rozpočet a kapitálový rozpočet boli zostavené ako prebytkové. Prebytok bežného rozpočtu bol vo výške 3 356 654,00 eur a kapitálového rozpočtu bol vo výške 1 978 078,00 eur. Schodok rozpočtu finančných operácií vo výške 5 334 732,00 eur bol krytý prebytkom bežného a kapitálového rozpočtu.

Rozpočet celkových príjmov bol v priebehu roka 2014 zvýšený o 3 074 191,00 eur, t. j. zo schváleného objemu 119 562 124,00 eur na objem 122 636 315,00 eur, z toho rozpočet bežných príjmov bol zvýšený o 1 749 424,00 eur a rozpočet kapitálových príjmov o 1 324 767,00 eur.

Rozpočet celkových výdavkov zaznamenal nárast o 3 417 633,00 eur, t. j. zo schváleného objemu 114 227 392,00 eur na objem 117 645 025,00 eur, z toho rozpočet bežných výdavkov bol zvýšený o 1 577 901,00 eur a rozpočet kapitálových výdavkov o 1 839 732,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V rámci analýzy čerpania výdavkov podľa funkčnej klasifikácie rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov bol kontrolou zistený stav, ktorý je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

/v eur/

Čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie – stav k 31.12.2014				
Kontrolovaný subjekt: Trenčiansky samosprávny kraj				
Oblasť	bežné výdavky (600)	kapitálové výdavky (700)	výdavky SPOLU	%
01 Všeobecné verejné služby	8 696 395,71	375 966,95	9 072 362,66	8,17
04 Ekonomická oblasť	27 906 002,51	1 524 966,03	29 430 968,54	26,50
z toho: Doprava (04.5)	27 906 002,51	1 524 966,03	29 430 968,54	26,50
07 Zdravotníctvo	0	155 538,00	155 538,00	0,14
08 Rekreačia, kultúra, náboženstvo	3 566 126,72	1 117 428,38	4 683 555,10	4,22
09 Vzdelávanie	48 451 729,54	230 325,20	48 682 054,74	43,84
10 Sociálne zabezpečenie	18 851 307,78	177 601,82	19 028 909,60	17,13
VÝDAVKY SPOLU (BV + KV)	107 471 562,26	3 581 826,38	111 053 388,64	100,00

Zdroj: TSK

Rozpočet príjmových finančných operácií bol zvýšený o objem 54 561 502,00 eur, t. j. zo schváleného objemu 1 083 393,00 eur na 55 644 895,00 eur a rozpočet výdavkových finančných operácií bol zvýšený o objem 54 218 060,00 eur, t. j. zo schváleného objemu 6 418 125,00 eur na 60 636 185,00 eur.

Okrem vyššie uvedených zmien rozpočtu z titulu prijatia alebo prevodu účelovo určených prostriedkov zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, ktorých celkový počet bol 77, boli v priebehu roka 2014 vykonané aj zmeny rozpočtu v súlade s uznesením, ktorým bol predsedi TSK schválený rozsah kompetencií na schvaľovanie zmien rozpočtu TSK. Boli to zmeny, po zapracovaní ktorých zostal objem celkových výdavkov schváleného bežného a kapitálového rozpočtu nezmenený, ale boli zrealizované zmeny objemu jednotlivých úrovní ekonomickej klasifikácie schváleného rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov.

V rámci rozsahu kompetencií predsedu TSK na schvaľovanie zmien rozpočtu TSK bolo vydaných v priebehu hodnoteného rozpočtového roka 115 rozpočtových opatrení, ktoré boli pravidelne predmetom zverejňovania na webovej stránke kontrolovaného subjektu.

Výsledok rozpočtového hospodárenia TSK za rok 2014 bol vyčíslený ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu samosprávneho kraja a predstavoval prebytok v sume 7 375 967,47 eur. Prebytok rozpočtového hospodárenia v sume 7 375 967,47 eur bol upravený o zostatok finančných operácií, ktorý predstavoval schodok v sume 2 075 155,47 eur, a tým výsledok hospodárenia kontrolovaného subjektu bol v sume 5 300 812,00 eur. Prehľad o plnení rozpočtu TSK za rok 2014 je uvedený v prílohe č. 1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Záverečný účet nebol ku dňu ukončenia výkonu kontroly prerokovaný a schválený v zastupiteľstve TSK. Údaje o rozpočtovom hospodárení boli súhrnne spracované len v pracovnej verzii návrhu záverečného účtu za rok 2014, ktorá obsahovala výsledky

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

hospodárenia za kontrolované obdobie na úseku dopravy, zdravotníctva, kultúrnych služieb, vzdelávania, sociálneho zabezpečenia a TSK.

Kontrolou zostavenia rozpočtu, plnenia rozpočtu (analýza príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu), finančných výkazov, účtovných výkazov a návrhu záverečného účtu za kontrolované obdobie roku 2014 neboli zistené nedostatky a porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

V rámci analýzy výdavkovej časti rozpočtu bol kontrolou zistený stav v realizácii projektov spolufinancovaných z prostriedkov Európskej únie a štátneho rozpočtu v roku 2014. Prehľad o počte projektov a čerpaní finančných prostriedkov je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 – Projekty TSK

Stav v realizácii projektov Trenčianskeho samosprávneho kraja spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a ŠR v roku 2014 ("projekty VÚC")	Ukazovateľ počet, resp. suma eur	Poznámka
Počet podaných žiadostí o nenávratný finančný príspevok (NFP) na projekty VÚC v roku 2014	0	Neboli vyhlásené relevantné výzvy
Počet schválených žiadostí o NFP (zo žiadostí podaných v roku 2014)	0	
Suma požadovaných finančných prostriedkov na projekty VÚC spolu	0,00	
Suma schválených finančných prostriedkov na projekty VÚC spolu, z toho:	0,00	
prostriedky EÚ	0,00	
prostriedky ŠR	0,00	
Počet projektov VÚC realizovaných (začaté, prebiehajúce, ukončené) v roku 2014, vrátane projektov schválených pred rokom 2014 podľa platných zmlúv o NFP	20	
Rozpočet realizovaných projektov podľa platných zmlúv o NFP spolu, z toho:	25 602 435,93	
Rozpočet oprávnených výdavkov spolu	25 440 481,08	
Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC k 31.12.2013 spolu	18 979 701,93	
Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC v roku 2014 spolu, z toho:	4 821 440,17	
prostriedky EÚ	4 069 299,90	
prostriedky ŠR	488 811,16	
vlastné prostriedky VÚC	263 329,01	
Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC k 31.12.2014 spolu:	23 801 142,10	

Zdroj: TSK

Poznámka: Čerpanie finančných prostriedkov na realizované projekty nebolo predmetom tejto kontroly.

1.2 Dlhová politika

TSK v kontrolovanom období uzatvoril s komerčnou bankou jednu zmluvu o úvere a na plnenie svojich úloh prijal návratné zdroje financovania vo výške 54 218 059,39 eur, ktoré boli čerpané na refinancovanie troch úverov z predchádzajúceho obdobia.

Výška záväzkov vyplývajúcich zo splácania istiny návratných zdrojov financovania k 31.12.2014 predstavovala sumu 53 097 033,39 eur, z toho celkový dlh TSK bol vo výške

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

52 180 936,14 eur. Na základe výsledkov kontroly stavu a vývoja dlhu bolo zistené, že TSK používal v kontrolovanom období návratné zdroje financovania v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 10.04.2015 a na základe údajov uvedených v pracovnej verzii návrhu záverečného účtu za rok 2014 bolo preukázané, že TSK neprevzal záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby. Suma dlhu je uvedená v tabuľke č.4.

Tabuľka č. 4 – Suma dlhu TSK

/v eur/

Prehľad o sume dlhu v TSK za roky 2013 - 2014			
Ukazovateľ	Skutočnosť		Index 2014/2013
	k 31.12.2013	k 31.12.2014	
Celkový dlh VÚC v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č.583/2004 Z. z.)	52 846 295,34	52 180 936,14	0,99
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	6 778 411,62	4 455 746,85	x
Skutočné bežné príjmy VÚC za predchádzajúci rok v eur	112 471 179,49*	113 614 776,98**	1,01
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	46,99	45,93	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	6,03	3,92	x
Dlh VÚC spolu (FIN 5 – 04) ***	56 001 597,13	53 097 033,39	0,95
Počet obyvateľov k 31.12. ****	592 399,00	591 233,00	1,00
Dlh VÚC na 1 obyvateľa v eur	94,53	89,81	x

*zdroj: FIN 1 – 04 k 31.12.2012

**zdroj: FIN 1 – 12 k 31.12.2013 (v skutočných bežných príjmoch VÚC za 2013 sú zarátané aj príjmy z časti I. a III. Výkazu FIN 1 – 12 k 31.12.2013)

*** zdroj FIN 5 – 04 k 31.12.2013 a k 31.12.2014

**** zdroj: Štatistický úrad SR

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie pravidiel a podmienok návratných zdrojov financovania a bolo zistené, že v kontrolovanom období TSK dodržiaval podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania nasledovne:

- TSK mal skutočné bežné príjmy v predchádzajúcom rozpočtovom roku 2013 v hodnote 113 614 776,98 eur, celkový dlh TSK k 31.12.2014 pozostávajúci z jedného bankového úveru bol vo výške 52 180 936,14 eur, čo predstavovalo podiel na bežných príjmoch 45,93 % pri zákonom povolenom limite 60,00 %.
- Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov za rok 2014 bola vo výške 4 455 746,85 eur, z čoho splátka istiny tohto úveru bola v hodnote 3 043 902,25 eur a splátka úrokov a ostatných platieb súvisiacich s úverom bola 1 411 844,60 eur, a predstavovala 3,92 % z hodnoty skutočných bežných príjmov TSK v predchádzajúcom rozpočtovom roku 2013 pri zákonom povolenom limite 25,00 %.

Na základe údajov uvedených v tabuľke č. 4 a vykonaného výpočtu vyplývalo, že dlhová služba a pomer dlhu ani v jednom zo sledovaných rokov nedosiahli ani nedosahujú hranice určené zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a sú v súlade s legislatívou upravujúcou túto oblasť.

2. Hospodárenie s verejnými prostriedkami

2.1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami

2.1.1 Bežné výdavky

TSK čerpal v kontrolovanom období bežné výdavky v celkovej sume 107 471 562,26 eur, z toho výdavky na tovary a služby v sume 3 729 629,11 eur. Kontrolou boli preverené bežné výdavky v celkovej sume 498 325,72 eur. Pri čerpaní výdavkov bola správne aplikovaná ekonomická klasifikácia, pričom nebolo zistené porušenie ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“).

Poskytovanie preddavkov

Kontrolou bolo zistené, že TSK počas roka 2014 poskytol dodávateľom preddavky na základe 27 preddavkových faktúr v celkovej sume 6 270,02 eur, ktoré boli zúčtované v zákonom stanovenej lehote. Preddavky boli poskytnuté najmä na predplatné odborných publikácií a časopisov, ktoré bolo časovo rozlíšené podľa obdobia predplatného, na poplatky za školenia, na úhradu výdavkov spojených so služobnými cestami (ubytovanie, letenky). Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Dotácie

Dotácie z rozpočtu TSK boli poskytované v zmysle všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len “VZN“) z roku 2005, ktoré upravovalo okruh žiadateľov, podmienky poskytnutia ako aj vyúčtovania dotácie. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2014 bolo schválených spolu 135 dotácií v celkovej sume 132 076,00 eur. Príjemcovia dotácií vyúčtovali spolu 129 621,78 eur.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri ôsmich poskytnutých dotáciách nebolo vyúčtovaných celkom 2 454,22 eur, ktoré boli vrátené späť do rozpočtu TSK. Kontrolou piatich poskytnutých dotácií nebolo zistené porušenie VZN a všeobecne záväzných právnych predpisov.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

TSK v kontrolovanom období uzatvoril spolu 63 dohôd o vykonaní práce alebo dohôd o pracovnej činnosti. Kontrolou všetkých dohôd bolo zistené, že uzatvorené dohody obsahovali náležitosti podľa ustanovení zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení

neskorších predpisov a pred ich uzatvorením bola v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite vykonaná predbežná finančná kontrola.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že v dvoch prípadoch na základe dohody č. 13 a dohody č. 14 neboli zamestnanci prihlásení do sociálnej poisťovne do registra poistencov pred začatím výkonu činnosti zamestnanca, a tým nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“), podľa ktorého je zamestnávateľ povinný prihlásiť do registra poistencov zamestnanca pred vznikom týchto poistení, najneskôr pred začatím výkonu činnosti zamestnanca.

Využívanie služobných motorových vozidiel

Kontrolou plnenia opatrenia zameraného na efektívnosť využívania služobných motorových vozidiel bolo zistené, že vypracovaná interná smernica upravujúca prevádzku služobných motorových vozidiel bola aktualizovaná dodatkom. Predmetom dodatku bola najmä aktualizácia prílohy, ktorú tvoril zoznam služobných motorových vozidiel, pričom každé vozidlo bolo pridelené konkrétnemu vodičovi – zamestnancovi TSK.

Aktualizácia vnútornej smernice bola vykonaná viac ako dva mesiace po stanovenom termíne, v ktorom mal TSK splniť opatrenie č. 13. Nakoľko smernica bola vypracovaná, tak opatrenie bolo vyhodnotené ako splnené.

2.1.2 Kapitálové výdavky

Kontrolovaný subjekt čerpal v roku 2014 kapitálové výdavky v celkovej sume 3 581 826,38 eur. Výdavky za úrad TSK predstavovali sumu 375 966,95 eur, ktoré kontrolná skupina vybrala ako vzorku dokladov na kontrolu neštatistickým spôsobom založenom na úsudku kontrolóra za účelom preverenia správnosti financovania, oprávnenosti a opodstatnenosti pri vynakladaní finančných prostriedkov.

Kontrola dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve bola zameraná na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovania pri obstaraní dodávok a prác investičného charakteru. Preverení vzorky vybraných investičných dodávateľských faktúr bolo zistené, že boli zaúčtované v súlade so zákonom o účtovníctve a bola dodržaná rozpočtová klasifikácia.

Finančné prostriedky boli v priebehu kontrolovaného obdobia použité v súlade s ich účelovým určením na krytie nevyhnutných potrieb, pri zachovaní hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti. V rámci kontroly dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bola kontrola zameraná aj na správnosť poskytovania preddavkov, pričom neboli zistené porušenia v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Účtovná závierka

TSK účtoval v sústave podvojného účtovníctva a zostavil riadnu účtovnú závierku k 31.12.2014, ktorá obsahovala požadované náležitosti a súčasti účtovnej závierky (súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky) v zmysle zákona o účtovníctve. TSK v čase výkonu kontroly ešte nemal zostavenú výročnú správu za rok 2014, ktorú je povinný zostaviť do 31.12.2015.

Vedenie účtovníctva

Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov boli upravené internými predpismi. Kontrolou bežných a kapitálových výdavkov bolo zistené, že účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi, ktoré obsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že v piatich prípadoch (krycí list k dodávateľskej faktúre, dve dohody o vykonaní práce a dva výkazy práce) nebola správne vykonaná oprava účtovného dokladu, a to pri prečiarknutí pôvodných údajov a napísaní správnych údajov nebol uvedený dátum opravy, resp. osoba, ktorá vykonala opravu, čím nebolo dodržané ustanovenie § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa musí oprava vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

Súčasne opakovaným porušením ustanovení zákona o účtovníctve týkajúcich sa vykonávania opráv účtovných údajov nebolo zo strany TSK splnené prijaté opatrenie č. 5 z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Kontrolou pokladničnej knihy bolo zistené, že v kontrolovanom období boli všetky platby v hotovosti vyplatené v súlade s ustanoveniami zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov.

2.2. Verejné obstarávanie

TSK mal v kontrolovanom období postavenie verejného obstarávateľa. Ustanovenia zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) v podmienkach TSK vrátane organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti boli zapracované do internej smernice. Od augusta 2014 bol implementovaný elektronický systém verejného obstarávania.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2014 bolo začatých spolu 80 zákaziek, z toho jedna nadlimitná zákazka – prefinancovanie úveru, sedem podlimitných zákaziek, z ktorých žiadna nebola ukončená do 31.12.2014 a 73 zákaziek, kde bol uplatnený postup podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní s predpokladanou hodnotou celkom v sume 221 415,00 eur.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov bolo preverené na vzorke jednej nadlimitnej zákazky a pri deviatich zákazkách, kde bol uplatnený postup podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v sume 105 135,30 eur, v rámci ktorej boli zistené nasledujúce nedostatky:

Zákazka „Prefinancovanie úverov“

Pri nadlimitnej zákazke na poskytnutie služby, predmetom ktorej bolo obstaranie bankového úveru v predpokladanej hodnote 56 051 295,34 eur na prefinancovanie existujúcich bankových úverov, nebola správne stanovená predpokladaná hodnota zákazky.

Hodnota zákazky bola určená v sume istiny úveru bez započítania poplatkov, provízie, úrokov, ktorých sumy boli k dispozícii na základe vykonaného prieskumu trhu. Výpočet predpokladanej hodnoty zákazky nebol vykonaný správne, a tým nebolo dodržané ustanovenie § 5 ods. 8 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa do predpokladanej hodnoty zákazky na poskytnutie služby zahrnú aj poplatky, provízie, úroky a iné výdavky súvisiace so službami a ostatné formy odmien, ak ide o bankové služby a iné finančné služby. Nesprávny výpočet predpokladanej hodnoty zákazky nemal vplyv na zvolený postup verejného obstarávania.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že zápisnica o vyhodnotení ponúk, zápisnica z otvárania ponúk a ponuka uchádzača neboli zverejnené v profile verejného obstarávateľa bezodkladne ale viac ako 8 kalendárnych mesiacov po uzatvorení zmluvy, čím bolo porušené ustanovenie § 9 ods. 6 písm. b) c) a d) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ bezodkladne po uzavretí zmluvy posielal úradu kópie ponúk všetkých uchádzačov doručené

v lehote na predkladanie ponúk, kópiu zápisnice z otvárania ponúk a kópiu zápisnice o vyhodnotení ponúk.

Súčasne opakovaným porušením zákona o verejnom obstarávaní nebolo zo strany TSK splnené prijaté opatrenie č. 7 z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Zverejňovanie zmlúv vo verejnom obstarávaní

Kontrolou bolo ďalej zistené, že štyri zmluvy uzatvorené po skončení procesu verejného obstarávania boli zverejnené viac ako 10 dní po ich podpísaní, t. j. neboli zverejnené bezodkladne, čím bolo porušené ustanovenie § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), podľa ktorého sa povinne zverejňovaná zmluva zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy.

Pri zverejňovaní súhrnných správ o zákazkách podľa § 9 ods. 9, v profile verejného obstarávateľa nebolo zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní.

3. Nakladanie s majetkom vyššieho územného celku

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Bilancia aktív a pasív v návrhu záverečného účtu TSK za rok 2014 bola uvedená v členení na hodnoty za úrad TSK, za rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK a hodnoty spolu. Majetok netto za úrad TSK predstavoval sumu 183 444 739,22 eur, v rozpočtových organizáciách bol v sume 35 307 514,89 eur, v príspevkových organizáciách bol v sume 145 307 924,32 eur a majetok netto spolu predstavoval celkovú sumu 364 060 178,43 eur.

Evidencia a odpisovanie majetku

Kontrolu evidencie a odpisovania majetku kontrolná skupina zrealizovala metódou založenou na úsudku kontrolóra. Prekontrolovaná bola evidencia majetkových účtov 013, 023, 031, 041 a 042.

Na preukázanie skutočného stavu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (ďalej len „dlhodobý majetok“) bola vedená evidencia majetku formou inventárnych kariet a na vykazovanie stavu a pohybu dlhodobého majetku boli vyhotovované protokoly o zaradení a vyradení dlhodobého majetku.

Vykonanou kontrolou správnosti evidencie majetku a vybraných majetkových účtov za rok 2014 nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom majetku podľa hlavnej knihy k 31.12.2014 a jeho fyzickou evidenciou v registri majetku. Kontrolou správnosti odpisovania majetku TSK bolo zistené, že TSK zostavil na rok 2014 odpisový plán, na základe ktorého vykonával odpisovanie majetku, pri ktorom bola použitá metóda rovnomerného odpisovania.

Vyradovanie majetku

TSK vydal v roku 2014 dve nové interné smernice, ktoré upravovali činnosti súvisiace s vyradovaním majetku, a to prostredníctvom činnosti vyradovacej komisie, likvidačnej komisie a škodovej komisie. Členov komisií schvaľoval predseda TSK.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2014 bol vyradený majetok v celkovej obstarávacej cene 81 128,18 eur, pričom zostatková cena bola 10 351,13 eur. Morálne zastaraný, poškodený a neupotrebitelný majetok bol vyradený z majetkovej a účtovnej evidencie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

a zlikvidovaný odovzdaním do zberného dvora. Prebytočný majetok bol ponúknutý organizačným útvarom TSK a vlastným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám. Porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc nebolo zistené.

Preverením obrátov na účtoch v hlavnej knihe a údajov vykázaných vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2014 bolo zistené, že v roku 2014 nebolo účtované o nákladoch na pokuty, nákladoch na odpis pohľadávky ani o mankách a škodách.

Pohľadávky a záväzky

Účtovanie o pohľadávkach a záväzkoch bolo upravené internými smernicami, ktoré upravovali pravidlá a postupy pri obehú účtovných dokladov, vedenie účtovníctva, vytváranie rezerv a opravných položiek.

Kontrolou bol preverený vykázaný stav pohľadávok a záväzkov TSK k 31.12.2014, pričom neboli zistené rozdiely medzi konečnými zostatkami účtov v hlavnej knihe, údajmi vykazanými v súvahe a stavom zisteným pri inventarizácii.

Stav pohľadávok a záväzkov TSK je uvedený v tabuľkách č. 5 a č. 6.

Tabuľka č. 5 – Pohľadávky

/v eur/

Hodnota pohľadávok	k 31.12.2014		k 31.12.2013	
	Brutto Korekcia	Netto	Brutto Korekcia	Netto
Celkom	455 088,42	84 927,27	490 178,28	79 543,03
	-370 161,15		-410 635,25	
z toho pohľadávky z nedaňových príjmov	337 793,30	11 835,92	339 253,78	13 296,40
	-325 957,38		-325 957,38	
z toho iné pohľadávky	89 886,63	69 903,86	128 372,42	54 182,00
	-19 982,77		-74 190,42	

Zdroj: súvaha k 31.12.2014 a 31.12.2013

Medziročne bol zistený mierny nárast čistej hodnoty pohľadávok pri súčasnom miernom poklese hodnoty pohľadávok v brutto hodnote a poklese tvorby opravných položiek k pohľadávkam. TSK aktívne pracoval s pohľadávkami, vytváral k nim opravné položky a uplatňoval sankčné úroky.

Tabuľka č. 6 – Záväzky

/v eur/

Hodnota záväzkov	k 31.12.2014	k 31.12.2013
Celkom	55 981 100,28	60 680 931,77
z toho bankové úvery	53 097 033,39	56 001 597,13
z toho krátkodobé záväzky	1 412 978,93	2 713 145,53
- v tom dodávatelia	156 125,79	1 317 151,49

Zdroj: súvaha k 31.12.2014

Medziročný pokles stavu záväzkov bol v sume 4 635 001,49 eur (pokles o 7,65 %), z čoho najvyššiu časť tvoril pokles záväzkov z bankových úverov (2 904 563,74 eur).

Bankový úver bol k 31.12.2014 rozdelený na dlhodobú a krátkodobú časť, t. j. splátky istiny splatné počas najbližších 12 mesiacov boli preúčtované z dlhodobých záväzkov do krátkodobých záväzkov použitím zodpovedajúcich účtov v účtovníctve v súlade s platnými postupmi účtovania.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v roku 2014 boli podstatným spôsobom znížené záväzky za dodané tovary a služby – medziročný pokles o 88,15 % o sumu 1 161 025,70 eur na sumu 156 125,79 eur.

Kontrolou správnosti, úplnosti a preukázateľnosti účtovania pohľadávok a záväzkov a ich zúčtovania neboli zistené porušenia zákona o účtovníctve a postupov účtovania.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

TSK pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov postupoval v súlade so zásadami pre vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov TSK bol vydaný príkaz predsedu TSK, v ktorom bola menovaná štvorčlenná ústredná inventarizačná komisia a tri čiastkové inventarizačné komisie.

Kontrolou inventúrnych súpisov z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že inventúrne súpisy dlhodobého nehmotného majetku, účtov oprávok, opravných položiek a majetku vo výpožičke vedenom na podsúvahových účtoch neobsahovali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve, keď v nich chýbal deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a podpisový záznam osoby zodpovednej za skutočný stav majetku, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2 písm. b), e) a i) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať deň začatia, deň skončenia inventúry a deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Súčasne opakovaným porušením ustanovení zákona o účtovníctve upravujúcich náležitosti inventúrnych súpisov nebolo zo strany TSK splnené prijaté opatrenie č. 6 z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v roku 2014 inventarizované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, čím bola splnená zákonom stanovená povinnosť.

O priebehu vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov predložil TSK zápis ústrednej inventarizačnej komisie. Kontrolou bolo ďalej zistené, že vykonanou inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov TSK ku dňu 31.12.2014 nebol zistený inventarizačný rozdiel.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Hospodárenie s majetkom TSK v kontrolovanom období upravoval zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku vyšších územných celkov“) a zásady hospodárenia a nakladania s majetkom TSK (ďalej len „zásady č. 1“), ktoré boli schválené 27.06.2005 uznesením zastupiteľstva TSK č. 426/2005 a zásady hospodárenia s majetkom TSK (ďalej len „zásady č. 2“), ktoré boli schválené 07.07.2014 uznesením zastupiteľstva TSK č. 137/2014.

Kontrolou predmetných zásad pri predchádzajúcej kontrole vykonanej kontrolórmí NKÚ SR bolo zistené, že zásady č. 1 neupravovali všetky oblasti stanovené zákonom o majetku vyšších územných celkov, keď v nich neboli uvedené spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených vyšším územným celkom alebo v ktorých má vyšší územný celok postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv, s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 2 písm. f) zákona o majetku vyšších územných celkov, podľa ktorého zásady hospodárenia s majetkom vyšších územných celkov upravujú najmä spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených vyšším územným celkom alebo v ktorých má vyšší územný celok postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom.

Zásady č. 1 neboli doplnené o chýbajúce oblasti stanovené zákonom o majetku vyšších územných celkov žiadnym dodatkom, ktorého prijatím mal TSK splniť opatrenie č. 15 z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR, preto bolo opatrenie č. 15 vyhodnotené ako nesplnené.

Kontrola zásad č. 2, ktoré nadobudli účinnosť 01.08.2014 preukázala, že tieto upravovali všetky oblasti stanovené zákonom o majetku vyšších územných celkov.

Predaj majetku

Kontrolná skupina preverila správnosť a zákonnosť prevodov majetku TSK na základe šiestich vybraných kúpnych zmlúv v celkovej výške 91 748,06 eur. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že pri predaji prebytočného majetku bol vo všetkých prípadoch uznesením zastupiteľstva schválený osobitný zreteľ trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov. Kontrola správnosti a zákonnosti vybraných prevodov majetku preukázala, že tieto boli uskutočnené v súlade so zákonom o majetku vyšších územných celkov, zákonom o účtovníctve a zákonom č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov.

Prenájom majetku

TSK prenajímal v roku 2014 nevyužívaný nehnuteľný majetok – kancelárske priestory vo vlastnej administratívnej budove, resp. priestor na umiestnenie bankomatu na základe 10 zmlúv o nájme a jednej zmluvy o výpožičke.

Kontrolou troch zmlúv uzatvorených počas roka 2014 bolo zistené, že tieto zmluvy obsahovali sankčný mechanizmus v prípade nedodržiavania podmienok nájmu vrátane včasných úhrad zmluvných záväzkov nájomcu. Zmluvne dohodnuté náklady platené nájomcom zohľadňovali náklady TSK na prevádzkovanie prenajatých priestorov. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o majetku vyšších územných celkov. Preverenie povinnosti zverejniť bezodkladne uzatvorené zmluvy na webovom sídle kontrolovaného subjektu bolo zistené, že zmluva č. 2014/0344 bola zverejnená 13 dní po jej podpise zmluvnými stranami, t. j. nie bezodkladne, čím bolo porušené ustanovenie § 5a ods. 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého sa povinne zverejňovaná zmluva zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy.

Kontrolou bolo ďalej preverené splnenie povinností uzatvoriť zmluvu na prenájom priestorov s nájomcom, ktorým bola príspevková organizácia zriadená Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR. Zmluva bola uzatvorená viac ako štyri kalendárne mesiace po stanovenom termíne, ktorý mal TSK splniť v zmysle opatrenia č. 10

z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR. Opatrenie č. 10 bolo vyhodnotené ako splnené, nakoľko zmluva bola uzatvorená.

4. Spol'ahlivosť vnútorného kontrolného systému

Vnútorný kontrolný systém TSK bol nastavený v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“) a zákona o samosprávnych krajoch, ktoré boli v podmienkach TSK zapracované do interných smerníc, najmä do zásad kontrolnej činnosti TSK schválených uznesením zastupiteľstva TSK, ďalej do smerníc upravujúcich finančné riadenie, finančnú kontrolu a obeh účtovných dokladov.

Súčasťou vnútorného kontrolného systému TSK bol útvar hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“).

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2014:

- boli predložené dva návrhy polročných plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené zastupiteľstvom po ich predchádzajúcom zverejnení na webovom sídle TSK a na úradnej tabuli,
- bolo vypracované odborné stanovisko k návrhu rozpočtu TSK na roky 2015 – 2017, ktoré bolo predložené na rokovanie zastupiteľstva TSK,
- nebolo predložené stanovisko k záverečnému účtu za rok 2014, pretože v čase výkonu kontroly bola spracovaná len pracovná verzia návrhu záverečného účtu a neuplynul termín na predloženie uvedeného stanoviska,
- bolo preverené a potvrdené dodržanie podmienok na prijatie uvedených návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že za rok 2014 bolo ÚHK vykonaných spolu 71 kontrol. Preverím 9 kontrol, pri ktorých bol kontrolovaným subjektom Úrad TSK, bolo zistené, že pri výkone 8 následných finančných kontrol bol dodržaný postup podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a výstupné materiály z vykonaných kontrol obsahovali všetky náležitosti stanovené zákonom.

V jednom prípade po vykonaní následnej finančnej kontroly nebola uložená povinnosť prijať opatrenia napriek tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky, čím bolo porušené ustanovenie § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého je kontrolný orgán povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá okrem iného obsahuje uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení.

Ďalej bolo zistené, že v správach a záznamoch o vykonaných následných finančných kontrolách bolo používané slovné spojenie objekt kontroly namiesto kontrolovaný subjekt, preto bolo formulované odporúčanie používať terminológiu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Preverením vykonávania predbežnej finančnej kontroly na 73 faktúrach, 23 zmluvách a 63 dohodách o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru nebolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Priebežná finančná kontrola nebola v roku

2014 vykonávaná. TSK zapracoval do interných smerníc postup vykonávania vnútornej administratívnej kontroly a jej použitie bolo preukázané na vyúčtovaní jednej dotácie.

Spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému bola vyhodnotená ako dobrá na základe jeho nastavenia v interných predpisoch a preverenia jeho fungovania.

5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR

TSK na základe výsledkov kontroly hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti nakladania s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v samosprávnych krajoch vykonanej v roku 2012 prijal 18 opatrení.

Kontrolovaný subjekt dodržal stanovené termíny uvedené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení z roku 2012 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z 18 prijatých opatrení splnil 14 a štyri opatrenia nespĺnil (opatrenia č. 5, 6, 7 a 15).

Nesplnené opatrenia boli:

- Opatrenie č. 5 – bolo zamerané na vykonávanie opráv na účtovných dokladoch. Kontrolou bolo zistené, že neboli správne vykonané opravy na účtovných dokladoch - na dohodách o pracovnej činnosti, výkazoch k prácam k dohodám o pracovnej činnosti a investičnej faktúre – podrobne uvedené na strane 10,
- Opatrenie č. 6 – bolo zamerané na náležitosti inventúrnych súpisov. Kontrolou bolo zistené, že na viacerých inventúrnych súpisoch neboli uvedené nasledovné náležitosti a to, deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a podpisový záznam osoby zodpovednej za skutočný stav majetku - podrobne uvedené na strane 13,
- Opatrenie č. 7 – bolo zamerané na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou bolo zistené, že predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená len ako suma istiny úveru bez hodnoty akýchkoľvek ďalších poplatkov a úrokov spojených s poskytnutím úveru, ďalej zápisnice o vyhodnotení ponúk a zápisnice z otvárania ponuky uchádzačov, ktoré neboli v profile verejného obstarávateľa bezodkladne zverejnené po uzatvorení zmluvy v zmysle zákona o verejnom obstarávaní – podrobne uvedené na stranách 10 a 11,
- Opatrenie č. 15 - bolo zamerané na doplnenie zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK. Kontrolou bolo zistené, že dodatok k zásadám hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, nebol predložený na schválenie zastupiteľstvu TSK, nové znenie zásad bolo schválené až uznesením zastupiteľstva TSK v júli 2014 – podrobne uvedené na strane 14.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7 – Plnenie prijatých opatrení

	Prijaté opatrenia celkom: 18 z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	4	-	-	14	-
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	14	4	-	-	-

Preverením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že v 14 prípadoch (77,78 %) boli prijaté opatrenia účinné a v 4 prípadoch (22,22 %) neboli prijaté opatrenia účinné z dôvodu ich neplnenia.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.04.2015

Ing. Anna Smižiková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Andrej Jankech
člen kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Uvírová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 23.04.2015

Ing. Jaroslav Baška
predseda

Príloha č. 1

Prehľad o plnení rozpočtu v eur

Kontrolovaný subjekt: TSK

/v eur/

Ukazovateľ	Skutočnosť k 31.12.2013	Rok 2014			
		schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	113 614 776,98	112 188 749,00	113 938 173,00	114 263 351,82	100,29%
Kapitálové príjmy	6 271 749,44	7 373 375,00	8 698 142,00	4 166 004,29	47,90%
Príjmy spolu	119 886 526,42	119 562 124,00	122 636 315,00	118 429 356,11	96,57%
Bežné výdavky	110 596 904,02	108 832 095,00	110 409 996,00	107 471 562,26	97,34%
Kapitálové výdavky	9 317 039,58	5 395 297,00	7 235 029,00	3 581 826,38	49,51%
Výdavky spolu	119 913 943,60	114 227 392,00	117 645 025,00	111 053 388,64	94,40%
Bežný rozpočet (+ prebytok, - schodok)	3 017 872,96	3 356 654,00	3 528 177,00	6 791 789,56	192,50%
Kapitálový rozpočet (+ prebytok, - schodok)	-3 045 290,14	1 978 078,00	1 463 113,00	584 177,91	39,93%
Výsledok hospodárenia (+ prebytok, - schodok)	-27 417,18	5 334 732,00	4 991 290,00	7 375 967,47	147,78%
Príjmové finančné operácie	6 637 311,19	1 083 393,00	55 644 895,00	55 186 806,17	99,18%
Výdavkové finančné operácie	5 762 605,62	6 418 125,00	60 636 185,00	57 261 961,64	94,44%
Rozpočet finančných operácií (+ prebytok, - schodok)	874 705,57	-5 334 732,00	-4 991 290,00	-2 075 155,47	41,58%
Príjmy vrátane príjmových finančných operácií	126 523 837,61	120 645 517,00	178 281 210,00	173 616 162,28	97,38%
Výdavky vrátane výdavkových finančných operácií	125 676 549,22	120 645 517,00	178 281 210,00	168 315 350,28	94,41%
Výsledok hospodárenia vrátane finančných operácií	847 288,39	0,00	0,00	5 300 812,00	0,00%