

Informácia
o výsledku kontroly NKÚ SR na Úrade TSK a prijatých opatreniach

V zmysle poverenia predsedu NKÚ SR č. 1196/01 zo dňa 30.01.2015 bola vykonaná kontrola hospodárenia Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.02.2015 do 22.04.2015 v kontrolovanom subjekte: Trenčiansky samosprávny kraj, K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín, IČO 36126624.

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 nasledovné 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.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia vyššieho územného celku

1.1. Zostavenie rozpočtu, rozpočtový proces, plnenie rozpočtu, analýzy príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu.

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. 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 bolo zistené, že:

- TSK zostavil rozpočet v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na tri po sebe 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,
- rozpočet TSK bol zostavený ako vyrovnaný,
- 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.

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.

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.

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.**

Na základe zistených údajov o sume dlhu TSK za roky 2013 – 2014 a vykonaného výpočtu **bolo zistené, 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.

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“).

Pri poskytovaní preddavkov nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Dotácie z rozpočtu TSK boli poskytované v zmysle všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“). Kontrolou piatich poskytnutých dotácií nebolo zistené porušenie VZN a všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou 63 uzatvorených dohôd o vykonaní práce a dohôd o pracovnej činnosti 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 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.

2.1.2. Kapitálové výdavky

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. Preverením 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.

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 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.

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.

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.

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 rámci ktorej **boli zistené nasledujúce nedostatky:**

- **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.

- **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.**

Kontrolou zverejňovania zmlúv vo verejnom obstarávaní 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

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.

Kontrolou vyradovania majetku bolo zistené, že 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. **Porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc nebolo zistené.**

Kontrolou pohľadávok a záväzkov bolo zistené, že ich účtovanie bolo upravené internými smernicami, ktoré upravovali pravidlá a postupy pri obehu 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 vykázanými v súvahe a stavom zisteným pri inventarizácii.

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

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.

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. Dodatok bol pre rokovanie zastupiteľstva pripravený ale nebol predložený. V čase kontroly však už boli vypracované a schválené nové zásady. Kontrola zásad č. 2, ktoré nadobudli účinnosť 01.08.2014 preukázala, že tieto upravovali všetky oblasti stanovené zákonom o majetku vyšších územných celkov.

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.

Kontrolou troch nájomných 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.** Jedna zmluva nebola zverejnená bezodkladne uzatvorené zmluvy na webovom sídle kontrolovaného subjektu **bolo zistené, že zmluva 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. Spôľahlivosť 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“).

Preverením 9 kontrol, pri ktorých bol kontrolovaným subjektom Úrad TSK, **bolo v jednom prípade zistené, že** 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.

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.

Spôľahlivosť 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 nesplnil (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.
V čase kontroly už toto opatrenie bolo splnené.

Na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou od 02.02.2015 do 22.04.2015 boli predsedom TSK prijatých 15 opatrení v Príkaze predsedu TSK č. 5/2015 - Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vyššieho územného celku, preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR vykonanej v roku 2012.

Prijaté opatrenia:

1. Prihlasovať zamestnancov do sociálnej poisťovne do registra poistencov pred začatím výkonu činnosti zamestnanca v súlade s § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: Ing. Viliam Záhumenský, Janka Chudá - referenti odd. PMMaKR

2. Upozorniť všetkých zamestnancov Trenčianskeho samosprávneho kraja na dodržiavanie Smernice o vedení účtovníctva č. 11/2014 v bode 1.11. časť „Oprava účtovného záznamu“.

Termín: 15.05.2015

Zodpovedný: Ing. Viera Mandincová, referent odboru finančného

3. Vykonávať opravy účtovných dokladov tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: všetci zamestnanci TSK

4. Kontrolovať správnosť vykonania opráv účtovných dokladov.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: Ing. Ľubica Šebeňová, Mgr. Adriana Riedlová, Adriana Zichová -
referentky odboru finančného
Ing. Viliam Záhumenský, Janka Chudá, Bc. Hana Šimonová – referenti odd.
PMMaKR

5. Vykonávať výpočet predpokladanej hodnoty zákazky v súlade s ustanovením § 5 ods. 8 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov tak, aby do predpokladanej hodnoty zákazky na poskytnutie služby boli zahrnuté aj poplatky, provízie, úroky a iné výdavky súvisiace so službami a ostatné formy odmien, ak ide o bankové služby a iné finančné služby.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: Ing. Henrieta Klobušická, Bc. Silvia Páleníková, Ing. Alena Kováčiková –
referentky odd. PSMaVO

6. Zabezpečiť poslanie kópií ponúk všetkých uchádzačov doručené v lehote na predkladanie ponúk, zápisnice z otvárania ponúk a zápisnice o vyhodnotení ponúk bezodkladne publikačnému úradu a Úradu pre verejné obstarávanie vo formátoch a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle publikačného úradu a na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie v súlade s ustanovením § 9 ods. 6 písm. b),c) a d) a § 23 ods. 1 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: Ing. Henrieta Klobušická, Bc. Silvia Páleníková, Ing. Alena Kováčiková –
referentky odd. PSMaVO

7. Odovzdávať originál zmluvy podpísaný všetkými zmluvnými stranami oddeleniu právneho, správy majetku a verejného obstarávania v súlade so Smernicou č. 7/2014 O obehu účtovných dokladov, článok 4, Časť C bod 1 písm. h).

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: Kancelária predsedu

8. Zverejňovať zmluvy na webovom sídle TSK bezodkladne po ich uzavretí v súlade s ustanovením § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: Mária Pagáčová, Ing. Alica Eliášová, Mgr. Zuzana Martináková - referentky
odd. PSMaVO

9. Odstrániť nedostatky zistené v inventúrnych súpisoch Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Trenčianskeho samosprávneho kraja k 31.12.2014.

Termín: 15.5.2015

Zodpovední: predsedovia inventarizačných komisií

10. Vykonávať kontrolu náležitostí inventúrnych súpisov inventarizovaného majetku v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. b), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z.

o účtovníctve v znení neskorších predpisov, t.j. deň začatia, deň skončenia inventúry, 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.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: Ing. Ľubica Šebeňová, Ing. Gabriela Žilková - referentky odboru finančného

11. Plniť povinnosti kontrolného orgánu vyplývajúce mu z ustanovenia § 22 ods. 3 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je kontrolný orgán povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá okrem iného obsahuje uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na náprav a nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránení príčin ich vzniku a predložiť písomný záznam týchto opatrení.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: Hlavný kontrolór TSK

12. Predložiť predsedovi NKÚ SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava Príkaz predsedu č. 5/2015 Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkovom vyššieho územného celku, preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR vykonanej v roku 2012.

Termín: 12.05.2015

Zodpovedný: riaditeľ Úradu TSK

13. Vyvodiť dôsledky voči zamestnancom, ktorí sú za zistené nedostatky zodpovední.

Termín: 31.5.2015

Zodpovedný: riaditeľ Úradu TSK

14. Kontrolovať plnenie:

14.1. Príkazu predsedu TSK č. 5/2015 Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkovom vyššieho územného celku, preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR vykonanej v roku 2012.

Termín: 31.12.2015

Zodpovedný: riaditeľ Úradu TSK

14.2. Opatrení č. 5., 6. a 7. nesplnených z Príkazu predsedu TSK č. 4/2012 Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti nakladania s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami,

pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly zo dňa 14.05.2012.

Termín: 31.12.2015

Zodpovedný: riaditeľ Úradu TSK

14.3. Opatrenie č. 15 nesplnené v stanovenom termíne v Príkaze predsedu TSK č. 4/2012 Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti nakladania s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly zo dňa 14.05.2012 bolo splnené dňa 07.07.2014, schválením Zásad hospodárenia s majetkom TSK v Zastupiteľstve Trenčianskeho samosprávneho kraja uznesením Z TSK č. 137/2014.

15. Predložiť predsedovi NKÚ SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava Správu o splnení, resp. o plnení opatrení prijatých Príkazom predsedu č. 5/2015 zo dňa 30.04.2015 a Príkazom predsedu č. 4/ 2012 zo dňa 14.05.2012.

Termín: 30.09.2015

Zodpovedný: riaditeľ Úradu TSK

K dnešnému dňu sú prijaté opatrenia č. 2, 9, 12 a 13 z Príkazu predsedu TSK č. 5/2015 splnené v stanovenom termíne.