

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

V zmysle poverenia predsedu NKÚ SR č. 1764/06 zo dňa 25.06.2020 bola vykonaná kontrola hospodárenia Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.07.2020 do 18.12.2020 v kontrolovanom subjekte: Trenčiansky samosprávny kraj, K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín, IČO 36 126 624.

Kontrolou bol preverený rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia vyššieho územného celku, hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom vyššieho územného celku, pričom boli zistené nasledovné nedostatky a navrhnuté nasledovné opatrenia s určením zodpovedných osôb a termínom ich uskutočnenia:

Kontrolné zistenie 1:

Stanoviská HK k návrhom rozpočtov TSK vykazovali značnú zhodu v štruktúre, v skladbe textu ako aj poukazovali na rovnaké oblasti, ktoré mohli ovplyvňovať plnenie a čerpanie rozpočtov TSK. Zároveň stanoviská HK nepoukazovali na prípadne nedostatky v oblasti programového rozpočtu TSK napr. program Administratíva neobsahoval zámer. Na základe uvedených skutočností možno konštatovať, že stanoviská HK k návrhom rozpočtov TSK vykazovali značnú mieru formálnosti.

Kontrolné zistenie 2:

Program Administratíva nemal jasne stanovený všeobecný, jednoduchý a stručný zámer, ktorý by vyjadroval budúci želaný stav, čo bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolné zistenie 6:

Formálnosť výkonu kontroly plnenia zámerov a cieľov programov administratívy zo strany TSK a HK, ktorý sa problematikou dosahovania, resp. plnenia zámerov a cieľov programového rozpočtu v kontrolovanom období nezaoberal.

Odporúčanie 1:

Stanovisko HK k návrhu rozpočtu TSK vypracovať tak, aby nebolo len formálne a obsahovalo aj prípadne nedostatky v oblasti programového rozpočtu, napr. pri stanoviskách HK k návrhu rozpočtu za rok 2018 a rok 2019 bolo potrebné poukázať na skutočnosť, že program Administratíva neobsahoval zámer, čo je v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Prijaté opatrenie :

Vypracovať dodatok k Vnútroštruktúrnym organizačným normám Útvoru hlavného kontrolóra, ktorý bude obsahovať konkrétny postup pri vypracovávaní odborných stanovísk, ktorých vypracovanie vyplýva z povinností hlavného kontrolóra podľa zákona č. 302/2001 Z. z. o samosprávnych krajoch, so zameraním na dosahovanie, resp. plnenie zámerov a cieľov programového rozpočtu.

Termín: 30.09.2021

Zodpovedný:

Ing. Pavol Zigo - hlavný kontrolór

Prijaté opatrenie :

Stanoviť v programe Administratíva všeobecný, jednoduchý a stručný zámer, ktorý bude vyjadrovať budúci želaný stav.

Termín: 31.3.2021

Zodpovedný:

Ing. Renáta Ozimová - vedúca odboru finančného

Kontrolné zistenie 3:

TSK nemal vypracovanú koncepciu, stratégiu rozvoja úradu najmä na rozvoj a riadenie ľudských zdrojov.

Odporúčanie 2:

Prijať koncepciu, stratégiu rozvoja úradu TSK zameranú najmä na rozvoj a riadenie ľudských zdrojov.

Prijaté opatrenie :

Vypracovať koncepciu rozvoja a riadenia ľudských zdrojov Úradu TSK.

Termín: 30.09.2021

Zodpovedný:

Ing. Viliam Záhumenský – odb. referent odd. pers. manažmentu, miezd a krízového riadenia

Kontrolné zistenie 4:

Celkom 47 % merateľných ukazovateľov v roku 2018 a 2019 logicky súviselo s cieľmi, ktoré mali merať a hodnotiť. Čiastočne s určenými cieľmi logicky súviselo 11 % merateľných ukazovateľov. V sledovanom období rokov 2018 a 2019 bolo celkovo 15 merateľných ukazovateľov stanovených nevhodne, čo predstavuje 12 % z celkového počtu, pretože logicky nesúviseli s cieľmi, ktoré mali merať a hodnotiť. Cieľ podprogramu 1.2 Medzinárodné vzťahy bol stanovený ako výsledkovo orientovaný, a vzhľadom k tomu neboli merateľné ukazovatele správne stanovené. Ukazovateľ výstupu ku výsledkovo orientovanému cieľu by mal mať určené porovnávacie obdobie.

Kontrolné zistenie 5:

Pre logický nesúlad medzi zámermi, cieľmi a merateľnými ukazovateľmi programového rozpočtu v oblasti administratívy nemožno objektívne zhodnotiť ich

plnenie a teda účinnosť finančných prostriedkov na ich realizáciu. Uvedené vyplýva z metodiky programového rozpočtovania a dobrej praxe.

Prijaté opatrenie :

Vecne príslušné odbory a oddelenia sú povinné stanoviť merné ukazovatele, ktoré budú logicky súvisiace s cieľmi tak, aby bolo možné ich meranie a hodnotenie, v prípade stanovenia ukazovateľov výstupu ku výsledkovo orientovanému cieľu určiť porovnávacie obdobie.

Termín: deň právoplatnosti uznesenia Zastupiteľstva TSK o schválení rozpočtu TSK na roky 2022 - 2024

Zodpovední:

Ing. Lenka Kukučková – poverená riadením odd. komunikácie a medzinárodných vzťahov

Mgr. Tomáš Baláž – vedúci odd. právneho, správy majetku a verejného obstarávania

Ing. Jaroslav Hrubo – vedúci odd. vnút. prevádzky, správy registratúry a údržby majetku

Ing. Viliam Záhumenský – odb. referent odd. pers. manažmentu, miezd a krízového riadenia

Ing. Pavol Zigo - hlavný kontrolór

Ing. Renáta Ozimová - vedúca odboru finančného

Bc. Ján Drha – referent oddelenia informatiky

Ing. Luboš Savara – vedúci odd. vnútornej kontroly, petícií a sťažností

Ing. Marek Briestenský – vedúci Kancelárie predsedu

Kontrolné zistenie 7:

Obstaranie elektromobilov formou operatívneho leasingu bolo nevhodné, čím bolo porušené ustanovenie § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Odporúčanie 4:

Pri obstaraní majetku formou leasingu vyhodnotiť podrobne leasing elektromobilov z roku 2017 a podrobne analyzovať všetky podmienky a náklady pri vstupe do nových leasingových zmlúv tak, aby bola preukázateľným spôsobom uvedená výhoda obstarania majetku formou leasingu.

Prijaté opatrenie :

Vypracovať analýzu podmienok a nákladov pri vstupe do nových leasingových zmlúv tak, aby bola preukázaná výhoda obstarania majetku formou leasingu.

Termín: 31.03.2021

Zodpovedný:

Ing. Jaroslav Hrubo – vedúci odd. vnút. prevádzky, správy registratúry a údržby majetku

Kontrolné zistenie 8:

Doklad (krycí list) k faktúre neobsahoval stanovisko vedúceho zamestnanca či je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať. Uvedený postup bol v rozpore s ustanovením § 7 ods. 3 písm. a) zákona o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie 9:

Doklad (krycí list) k faktúre neobsahoval súlad finančnej operácie či je alebo nie je s osobitnými resp. vnútornými predpismi a chýbal podpis zamestnanca a vedúceho zamestnanca či je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať. Uvedeným postupom boli porušené ustanovenia § 6 ods. 4 písm. c) a § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Prijaté opatrenie :

Zodpovední vedúci zamestnanci budú oboznámení s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly NKÚ SR a upozornení, že sú povinní dôsledne plniť povinnosti v súlade s ustanovením § 6 ods. 4 písm. c) a § 7 ods. 3 písm. a) zákona o finančnej kontrole, kontrolovať, či každý doklad k faktúre obsahuje stanoviská referentov a vedúcich zamestnancov k finančnej operácii.

Termín: 31.03.2021

Zodpovední:

**vedúci zamestnanci všetkých odborov a oddelení
vecne zodpovední zamestnanci za vykonanie finančnej kontroly**

Kontrolné zistenie 10:

Zverejnená faktúra za služby obsahovala identifikáciu objednávky, ktorá s fakturovanou službou nesúvisela čo bolo v rozpore s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bodu 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolné zistenie 11:

Zverejnená faktúra obsahovala nesprávny predmet fakturácie, čo bolo v rozpore s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bodu 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolné zistenie 12:

Pri dvoch zverejnených faktúrach neboli identifikované žiadne zmluvy aj keď boli uzatvorené, čo bolo v rozpore s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bodu 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Prijaté opatrenie :

Referent odboru finančného zodpovedný za zverejňovanie faktúr bude oboznámený s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly NKÚ SR a upozornený na dôsledné plnenie povinností v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bodu 2, 4 a 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, kontrolovať súlad identifikácie

objednávky, resp. zmluvy s faktúrou, kontrolovať správnosť identifikácie faktúry s predmetom fakturácie a kontrolovať identifikácie zmlúv s faktúrami.

Termín: 31.03.2021

Zodpovední:

Ing. Renáta Ozimová - vedúca odboru finančného referent odboru finančného zodpovedný za zverejňovanie faktúr

Kontrolné zistenie 13:

Kontrolou bolo zistené porušenie zásad hospodárenia s majetkom TSK, keď nehnuteľný majetok predstavujúci stavbu domova dôchodcov a čistiarne odpadových vôd bol odňatý zo správy CSS Bôrik Nitrianske Pravno bez písomného rozhodnutia predsedu TSK a vypracovania zmluvy o odňatí majetku TSK zo správy.

Kontrolné zistenie 14:

Zákon o katastri nehnuteľností bol porušený, keď súčasťou listu vlastníctva pri pozemkoch prenajímaných na 15 rokov za účelom zriadenia a prevádzkovania spoločenského, kultúrneho a kreatívneho centra JABLOŇ neboli údaje o nájomných právach k nim trvajúcich najmenej päť rokov.

Prijaté opatrenie :

Referenti oddelenia právneho, správy majetku a verejného obstarávania zodpovední za správu majetku budú oboznámení s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly NKÚ SR a upozornení na dôsledné plnenie povinností.

Termín: 31.03.2021

Zodpovední:

Mgr. Tomáš Baláž – vedúci odd. právneho, správy majetku a verejného obstarávania

referenti oddelenia právneho, správy majetku a verejného obstarávania zodpovední za správu majetku

Kontrolné zistenie 15:

Obchodný zákonník bol porušený, keď podmienky OVS pri predaji prebytočného majetku SOŠ obchodu a služieb Prievidza neobsahovali spôsob a lehotu oznámenia prijatia návrhu v prípade, keď sa do OVS prihlásil len jeden uchádzač.

Odporúčanie 5:

Upraviť príslušné ustanovenie zásad hospodárenia s majetkom TSK tak, aby definovalo trvale prebytočný majetok v súlade so zaužívaným procesom posudzovania možnosti jeho využitia a príslušné ustanovenia podmienok OVS tak, aby z nich bol jednoznačne zrejmý spôsob a lehota oznámenia prijatia návrhu v prípadoch, keď sa do OVS prihlási len jeden uchádzač.

Kontrolné zistenie 16:

V zásadách hospodárenia neboli zadefinované konkrétne príklady výnimočnosti prevodu/nájmu majetku VÚC z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Odporúčanie 6:

Upraviť zásady hospodárenia s majetkom TSK tak, aby obsahovali konkrétne príklady výnimočnosti prevodu/nájmu majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Kontrolné zistenie 17:

Prevody/nájmy majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa boli vo všetkých prípadoch realizované prostredníctvom rozhodovania o spôsobe aj samotnom prevode/nájme majetku spolu na jednom zastupiteľstve TSK.

Odporúčanie 7:

Upraviť procesnú stránku využívania inštitútu osobitného zreteľa v zásadách hospodárenia s majetkom TSK tak, aby na jednom zasadnutí zastupiteľstva bol prerokovaný spôsob prevodu/nájmu majetku a na ďalšom zasadnutí prerokovaný samotný prevod/nájom majetku.

Prijaté opatrenie :

Upraviť Zásady hospodárenia s majetkom TSK tak, aby definovali trvale prebytočný majetok v súlade so zaužívaným procesom posudzovania možnosti jeho využitia a príslušné ustanovenia podmienok OVS tak, aby z nich bol jednoznačne zrejmý spôsob a lehota oznámenia prijatia návrhu v prípadoch, keď sa do OVS prihlási len jeden uchádzač, aby obsahovali konkrétne príklady výnimočnosti prevodu/nájmu majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa a opraviť prerokovanie spôsobu prevodu/nájmu majetku samotného prevodu/nájmu majetku.

Termín: 31.07.2021

Zodpovední:

Mgr. Tomáš Baláž – vedúci odd. právneho, správy majetku a verejného obstarávania

Odporúčanie 3:

Rokovať s dodávateľom služieb v oblasti informačných technológií o znížení cien služieb za IT služby resp. uvedené činnosti zabezpečiť prijatím nových zamestnancov.

Vyjadrenie TSK k Odporúčaniam 3 :

TSK vykonáva aktívne kroky v odporúčanej oblasti. Na oddelení informatiky vytvoril v roku 2021 2 ½ pracovného úväzku a s dodávateľom služieb v oblasti informačných technológií dohodol významné zníženie cien služieb za IT služby od 01.04.2021, pričom už v predchádzajúcom období dochádzalo k znižovaniu cien služieb za IT služby

Ceny služieb za IT služby so spoločnosťou CRYSTAL CONSULTING, s.r.o. za roky 2015 – 2020:

Za roky 2015 - 2018: **47 865,60 €/mesačne a 151 754,40 €jednorazovo**

Za rok 2019: **47 035,20 €/mesačne a 151 754,40 €jednorazovo**

(link na dodatok č. 15 Zmluvy https://www.tsk.sk/uradna-tabula/zmluvy/dodatok-c.-2006-0168-15.html?page_id=585382)

Za rok 2020: **39 984,- €/mesačne a 151 754,40 €jednorazovo**

(link na dodatok č. 16 Zmluvy https://www.tsk.sk/uradna-tabula/zmluvy/dodatok-c.-2006-0168-16.html?page_id=687354)

Za obdobie 01/2021 – 03/2021: **39 984,- €/mesačne a 151 754,40 €jednorazovo**

(pokračovanie platnosti dodatku č. 16 Zmluvy)

Od 04/2021: **7 784,-€/mesačne a 125 354,40 €jednorazovo**

(link na dodatok č. 17 Zmluvy https://www.tsk.sk/uradna-tabula/zmluvy/dodatok-c.-2006-0168-17.html?page_id=768651)

K dnešnému dňu sú prijaté opatrenia č. 2, 5, 6,7 a 8 splnené v stanovenom termíne.