



TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNY KRAJ

Útvar hlavného kontrolóra
K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín

S P R Á V A o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja za I. polrok 2012

A/ Správa sa predkladá

v zmysle § 19e ods. (1) písmeno e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a na základe uznesenia Zastupiteľstva TSK č. 146/2006, hlavný kontrolór Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín.

V hodnotenom období mesiacov január až jún 2012 sa Útvar hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len ÚHK TSK) riadil vo svojej činnosti dokumentom „Zásady kontrolnej činnosti TSK“, ktoré schválilo Zastupiteľstvo TSK svojim uznesením č. 720/2009 zo dňa 24. 6. 2009 s účinnosťou od 1. 7. 2009, zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení zákona č. 369/2004 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť dňom 1. júla 2004 a zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Pri plnení svojich úloh ÚHK TSK vychádzal z „Plánu kontrolnej činnosti ÚHK TSK na obdobie január – jún 2012“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 336/2011 zo dňa 14. 12. 2011.

Kontrolné akcie boli zamerané najmä na kontrolu čerpania bežných a kapitálových výdavkov, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, dodržiavania zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb, správnosť použitia poskytnutých dotácií a nenávratnej finančnej výpomoci s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť čerpania verejných prostriedkov.

ÚHK TSK vo svojej činnosti v prvom polroku 2012 nadviazal na predchádzajúce výsledky svojej kontrolnej činnosti, pričom zvýšenú pozornosť venoval kontrole plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré boli zistené predchádzajúcou kontrolnou činnosťou. Súčasne pri tvorbe plánu činnosti ÚHK TSK bola pozornosť venovaná najmä tým organizáciám, v zmysle metódy zhodnotenia rizika, v ktorých bol zistený väčší počet nedostatkov, pri zachovaní princípu vykonania následnej finančnej kontroly v každej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK v časovom horizonte troch rokov. Taktiež pri svojej činnosti vychádzal ÚHK TSK z podnetov na vykonanie kontrol a povinnosti spracovania záväzných stanovísk k jednotlivým činnostiam samosprávneho kraja.

B/ Kontrolované subjekty

1. Stredná odborná škola podnikania, Veľkomoravská 14, Trenčín – **kontrola opatrení**
2. NsP Myjava, Staromyjavská 59, Myjava – **komplexná kontrola**
3. DSS – Zemianske Podhradie, Zemianske Podhradie č. 4 – **komplexná kontrola**
4. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/A, Trenčín – **prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie prijatých opatrení**
5. Považská knižnica v Považskej Bystrici, Štúrova ul. 41/14 Považská Bystrica – **komplexná**

kontrola

6. Športové gymnázium Trenčín, Staničná 6, Trenčín – **tematická kontrola** zameraná na odmeňovanie zamestnancov
7. SOŠ obchodu a služieb, Ul. P. Jilemnického 24, Trenčín – **kontrola opatrení**
8. Gymnázium, Ul. 1. mája 905, Púchov – **komplexná kontrola**
9. Galéria M. A. Bazovského, Palackého 27, Trenčín – **komplexná kontrola**
10. DSS Adamovské Kochanovce 122, Adamovské Kochanovce – **komplexná kontrola**
11. Gymnázium, Komenského 2/1074, Partizánske – **komplexná kontrola**
12. CSS Domino, Veterná č. 11, Prievidza – **tematická kontrola** zameraná na autoprevádzku
13. Škola v prírode Patrovec, Patrovec 249 – **kontrola opatrení**
14. SOŠ strojnica, Športovcov 341/2, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
15. SOŠ strojnica, Športovcov 341/2, Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
16. SOŠ Pruské, Pruské 294 – **komplexná kontrola**
17. DSS Pruské, Pruské č. 399 – **komplexná kontrola**
18. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/A, Trenčín – **tematická kontrola** – podklady k záverečnému účtu
19. Spojená škola s organizačnými zložkami SOŠ, SPŠ, OA Partizánske, Námestie SNP 5, Partizánske – **komplexná kontrola**
20. SOŠ, Bzinská 11, Nové Mesto nad Váhom – **kontrola opatrení**
21. Gymnázium Janka Jesenského, Radlinského 665/2, Bánovce nad Bebravou – **kontrola opatrení**
22. SPŠ, Obrancov mieru 343/1, Dubnica nad Váhom – **kontrola opatrení**
23. Regionálne kultúrne centrum, Záhradnícka 19, Prievidza – **komplexná kontrola**
24. SOŠ, T. Vansovej 32, Prievidza – **komplexná kontrola**
25. Gymnázium, Školská 234/8, Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
26. SPŠ, Ul. SNP 413, Myjava – **komplexná kontrola**
27. Gymnázium, V. B. Nedožerského, Matice Slovenskej 16, Prievidza – **kontrola opatrení**
28. SOŠ M. R. Štefánika, Cesta SNP 244/1, Brezová pod Bradlom – **komplexná kontrola**
29. CSS – Kolonka, J. Smreka č. 486, Púchov – **komplexná kontrola**
30. CSS – Chmelinec, Hoštinská 1620, Púchov – **komplexná kontrola**
31. Škola v prírode Kľačno, Kľačno – **kontrola opatrení**
32. Stredná umelecká škola, Staničná 8, Trenčín – **kontrola opatrení**
33. SOŠ, Piešťanská 2262/80, Nové Mesto nad Váhom – **kontrola opatrení**

Výsledky uskutočnených kontrol – kontrolné zistenia podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov sú uvedené v tabuľkovej prílohe tejto správy.

C/ Počet vykonaných finančných kontrol

Podľa plánu kontrolnej činnosti mal ÚHK TSK vykonať v prvom polroku 2012 celkom 31 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 33 kontrol. Z toho bolo plánovaných 18 komplexných kontrol, pričom vykonaných bolo 17 komplexných kontrol – následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných 11 kontrol opatrení a vykonaných bolo 12. Oproti plánovaným 2 tematickým kontrolám boli vykonané 4 tematické kontroly. Z tematických kontrol boli 2 vykonané na Úrade TSK (jedna zameraná na vybavovanie sťažností a petícií a druhá ako podklad pre vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu za rok 2011). Dve tematické kontroly boli vykonané na základe prijatej sťažnosti pod ev. č. 2012/004210 (v organizácii CSS Domino Prievidza) a podnetu prijatého pod ev. č. 2012/038647 v Športovom gymnáziu Trenčín). V CSS Domino Prievidza bola kontrola zameraná na oblasť autoprevádzky a v Športovom gymnáziu Trenčín na odmeňovanie pedagogických a nepedagogických zamestnancov organizácie.

Následné finančné kontroly a kontroly plnenia opatrení z vykonaných komplexných kontrol sa uskutočňovali v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja. Najviac komplexných kontrol bolo vykonaných v oblasti školstva, kde je najviac organizácií z hľadiska odvetvovej štruktúry TSK. Uskutočnené kontroly boli zaradené v pláne a následne aj realizované v nadväznosti na zásadu vykonanie komplexnej kontroly v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK jeden krát za tri roky. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku bola realizovaná do doby cca jedného roka po vykonaní komplexnej kontroly v príslušnej organizácii.

Odvetvie	Plán	Vykonané kontroly				% plnenia plánu	% zastúpenia odvetví
		Násl. fin. kontrola	Kontrola opatrení	Temat. kontroly	Spolu		
Školstvo	20	8	12	1	21	105,00	63,64
Kultúra	3	3	0	0	3	100,00	9,09
Soc. pomoc	5	5	0	1	6	120,00	18,18
Zdravotníctvo	1	1	0	0	1	100,00	3,03
Úrad TSK	2	0	0	2	2	100,00	6,06
Ostatné	0	0	0	0	0	.	.
Spolu	31	17	12	4	33	106,45	100,00

Z hľadiska výkonnosti Útvoru hlavného kontrolóra možno, na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 31 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť predstavuje 33 vykonaných kontrol, čo je plnenie na 106,45 %. Z pohľadu štruktúry kontrol je zastúpenie jednotlivých odvetví v podstate na úrovni štruktúry organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK a zámerom vykonávania kontrol v postupnosti vykonaných komplexných kontrol v predchádzajúcich obdobiach. Nad úroveň plánu boli vykonané dve tematické kontroly a jedna kontrola opatrení, naproti tomu nebola vykonaná jedna komplexná kontrola, ktorá bude vykonaná v druhom polroku 2012 nad úroveň plánu kontrol schválených Zastupiteľstvom TSK.

D/ Kontrolné zistenia

1. Porušenie rozpočtovej disciplíny

Porušenie rozpočtovej disciplíny – podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo zistené celkom v 9 organizáciách, pričom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 15, v čom nie sú započítané viac krát sa opakujúce nedostatky v jednom kontrolovanom subjekte – v prílohe je uvádzaný len jeden krát.

2. Kontrolné zistenia oznámené orgánom činným v trestnom konaní, alebo iným orgánom príslušným podľa osobitných predpisov

Na základe výsledkov vykonaných následných finančných kontrol nebolo v hodnotenom období január – jún 2012 podané oznámenie o skutočnostiach nasvedčujúcich tomu, že by bol spáchaný trestný čin, resp. neboli dané podnety iným orgánom na prešetrenie v prípadoch porušenia zákonov v oblastiach nimi obhospodarovanými.

3. Nevykonanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, alebo nedodržanie postupu ustanoveného zákonom pri ich vykonávaní

Porušenie zásad a princípov vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, resp. vypracovanie interných smerníc na ich vykonávanie, podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo zistené celkom v 14 kontrolovaných subjektoch.

4. Porušenie povinností podľa osobitných zákonov pri vedení účtovníctva

Pri kontrolách bolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve účinného od 1. 1. 2003 celkom v 18 organizáciách, z toho v jednej organizácii bolo zistené porušenie tohto zákona pri kontrole plnenia opatrení.

5. Porušenie povinností podľa osobitných zákonov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb

Porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní bolo v prvom polroku 2012 zistené celkom v 10 organizáciách, pričom nebolo zistené porušenie tohto zákona pri kontrole plnenia opatrení.

6. Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uložených na základe preukázaných kontrolných zistení predchádzajúcimi finančnými kontrolami

Pri kontrolách plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo v I. polroku 2012 zistené, že prijaté opatrenia neboli splnené v jednej organizácii, keď boli zistené nedostatky – nesplnené opatrenia.

7. Kontrolné zistenia neuvedené v bodoch 1 až 6

Porušenie zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce vrátane jeho zmien a doplnkov bolo zistené v 4 organizáciách, z toho v jednej až tri krát.

Porušenie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme bolo zistené v 6 organizáciách.

Porušenie zákona č. 595/2003 o dani z príjmov bolo zistené celkom v 2 kontrolovaných subjektoch.

Porušenie ustanovení zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde bolo zistené celkom v 4 organizáciách.

Porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách bolo zistené 4 kontrolovaných subjektoch.

Porušenie Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie bolo zistené celkom v 13 organizáciách, z toho u jednej pri kontrole plnenia prijatých opatrení.

Porušenie Zásad hospodárenia s majetkom TSK bolo zistené v organizáciách, z toho u jednej pri kontrole plnenia prijatých opatrení.

Porušenie zákona č. 50/1976 Zb. Stavebný zákon bolo zistené spolu u 1 kontrolovaného subjektu.

Porušenie zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov bolo zistené vo dvoch organizáciách.

V 11 organizáciách bolo zistené porušenie vlastných interných smerníc, resp. neuplatnenie si zmluvných nárokov.

Najviac porušení bolo zistené pri následných finančných kontrolách – komplexných kontrolách vykonaných v Strednej odbornej škole M. R. Štefánika, Brezová pod Bradlom, kde bolo zistené celkom 38 nedostatkov, v Strednej odbornej škole Pruské, kde bolo zistených 21 nedostatkov a v Strednej priemyselnej škole Myjava, kde bolo zistených 19 nedostatkov. Vo vykonaných 17 komplexných kontrolách bolo zistené celkom 228 druhov nedostatkov, čo v priemere predstavuje 13,41 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu za obdobie I. polroka 2012. Pritom priemerný počet nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za hodnotené obdobie I. polroka 2011 predstavoval 12,69 nedostatkov a za II. polrok 2011 to bolo 13,07 nedostatku na jednu vykonanú komplexnú kontrolu. Pri 4 vykonaných tematických kontrolách bolo zistené celkom 12 nedostatkov, pričom až desať nedostatkov bolo zistené pri kontrole v Športovom gymnáziu Trenčín. Nedostatky zistené pri kontrole plnenia opatrení sú predmetom samostatnej časti správy.

Pri komplexných kontrolách nebola ani jedna organizácia bez zistených nedostatkov. Nad dosiahnutý priemerný počet nedostatkov sa dostalo celkom 8 organizácií.

Pre posúdenie trendu vývoja kontrolných zistení je možné uviesť, že v hodnotenom období I. polroka 2012 bolo vykonaných celkom 33 kontrolných akcií, z toho 17 komplexných kontrol, 12 kontrol opatrení a 4 tematicky zamerané kontroly. Spolu pri všetkých kontrolách bolo zistené 243 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 7,36 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V druhom polroku 2011 bolo vykonaných celkom 30 kontrol, z toho bolo 14 komplexných kontrol, 14 kontrol opatrení a 2 tematických kontrol. Spolu pri týchto kontrolách bolo zistených 189 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 6,3 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V období I. polroka 2011 bolo vykonaných 34 kontrolných akcií, z toho 16 komplexných kontrol, 12 kontrol opatrení a 6 tematických kontrol, pri ktorých bolo zistené 228 nedostatkov, čo predstavuje priemer 6,71 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. Z uvedenej štatistiky vyplýva v podstate stabilizácia počtu nedostatkov na jednu kontrolnú akciu, čo oproti stavu pred 2 -3 rokmi je pokles, ktorý je výsledkom preventívnej činnosti vykonávaných kontrol (trvalé znižovanie opakujúcich sa nedostatkov v kontrolovaných organizáciách).

Pri hodnotení výsledkov kontrolnej činnosti uvádzaním počtu zistených nedostatkov treba upozorniť na skutočnosť, že mnohé nedostatky sa v jednotlivých organizáciách vyskytli vo väčšom počte (taký istý nedostatok opakujúci sa viackrát), pričom v priloženom prehľade sú uvedené ako jedno zistenie. Zo získaných poznatkov – zistených nedostatkov vyplynulo, že vo väčšine kontrolovaných organizácií boli zistené nedostatky v oblasti verejného obstarávania a vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Odstránenie tohto stavu je možné vyriešiť najmä systémovo v súčinnosti so zriaďovateľom.

E/ Opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Na základe vykonaných následných finančných kontrol, vypracovaných správ z kontrol a následných zápisníc bolo organizáciám v zmysle zákona ukladané:

- a) prijať konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich orgánu kontroly
- b) predložiť orgánu kontroly písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku

- c) v súlade s § 8 písmeno d) a § 14 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou, uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov a uvedené oznámiť na adresu ÚHK TSK

Kontrolou bolo zistené, že prijaté opatrenia neboli splnené v jednej organizácii, kde bol tri nedostatky – neboli splnené opatrenia prijaté kontrolovanými subjektmi.

F/ Informácia o plnení opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Útvar hlavného kontrolóra TSK v prvom polroku 2012 vykonal celkom 12 kontrol zameraných na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených vykonanou následnou finančnou kontrolou v predchádzajúcom období. Pri kontrole bolo zistené, že prijaté opatrenia neboli splnené len v jednej kontrolovanej organizácii, a to v Strednej odbornej škole obchodu a služieb Trenčín – zistené celkom tri nedostatky.

Napriek skutočnosti, že sa stále vyskytujú prípady neplnenia prijatých opatrení, možno zaznamenať zlepšenie stavu v tejto oblasti, čo je výsledok komunikácie členov kontrolných skupín so zodpovednými zamestnancami kontrolovaných subjektov už pri prijímaní opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Každý vedúci kontrolnej skupiny preveruje, či prijaté opatrenia zo strany kontrolovanej organizácie zodpovedajú zisteným nedostatkom a ak nie sú tieto opatrenia v súlade s nedostatkami vracajú sa organizácii na prepracovanie. Získané poznatky jednoznačne preukazujú preventívne pôsobenie vykonávaných kontrol, keď v podstatnej miere sa znížil počet niektorých opakujúcich sa druhov nedostatkov.

G/ Spolupráca so Zastupiteľstvom TSK a komisiami Zastupiteľstva TSK

Hlavný kontrolór sa v priebehu prvého polroka 2012 pravidelne zúčastňoval na všetkých zasadnutiach TSK. Predkladal a oboznamoval zastupiteľstvo s materiálmi, ktoré boli spracované na Útvare hlavného kontrolóra a tvorili súčasť programu zasadania všetkých Zastupiteľstiev TSK, konaných v hodnotenom období.

Hlavný kontrolór, sa okrem tejto činnosti sporadicky stretával s poslancami Zastupiteľstva TSK za účelom spoločného názorového postupu pri riešení pracovnej problematiky so všetkými komisiami Z TSK najviac však s finančnou komisiou.

Hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňoval, podľa časových možností, na všetkých zasadnutiach komisií Zastupiteľstva TSK.

V zmysle Zásad o kontrolnej činnosti TSK pravidelne informoval predsedov komisií Zastupiteľstva TSK zasielaním správ o výsledkoch následných finančných kontrol v jednotlivých organizáciách podľa odvetvovej štruktúry, ktoré sa vykonali v sledovanom období.

H/ Koordinácia výkonu kontrolnej činnosti a stretnutia ÚHK ostatných VÚC

V období prvého polroka 2012 sa uskutočnili dve pracovné porady hlavných kontrolórov VÚC, predmetom ktorých bola ako vždy predovšetkým výmena skúseností z praktického výkonu kontrolnej činnosti, ale veľmi podrobne boli rozdiskutované a rozobrané vysoko aktuálne témy z pohľadu novely zákona NR SR č. 502/2001 Z. z., ďalej zákon 446/2001 a jeho noviel o majetku vyšších územných celkov, hlavne v časti predaja majetku hodného osobitného zreteľa, ďalej za účasti predsedu VÚC Trnava Ing. Tibora Mikuša bola otvorená otázka financovania a ďalšieho

jestvovania regionálnych nemocníc. Opakovane diskutovanou bola problematika zákona o rozpočtových pravidlách, ktorá predstavuje jednu z nosných činností programu výkonu kontroly, a kde sa stále vyskytuje dosť zistených nedostatkov.

Dlhodobu, v podstate na každom spoločnom stretnutí, tak aj na spomínaných dvoch poradách sa vzhľadom k jednej z najväčších položiek rozpočtu každého samosprávneho kraja hlavný kontrolóri zaoberali pripravovanou kontrolou zo strany NKÚ SR na dotácie samosprávnych krajov pre SAD v prímestskej doprave.

Nepravidelné výmeny skúseností, resp. konzultácia daného problému prostredníctvom e-mailu, alebo telefonického rozhovoru sú stále bežnou praxou medzi hlavnými kontrolórmami samosprávnych krajov.

I/ Všeobecné závery vyplývajúce z poznatkov z vykonaných kontrol

Pri hlbšej analýze výsledkov kontrolnej činnosti ÚHK za sledované obdobie konštatujem, že pri vykonaní už spomínaných 33 kontrol bolo spolu zistených 243 nedostatkov v činnostiach organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Ak porovnáme krátkym pohľadom šesť kontrolovaných období t. j. od druhého polroka 2009, kedy boli nasledovné počty kontrolných zistení – v II. Q 2009 bolo 316 nedostatkov, I. Q 2010 bolo 349 nedostatkov, II. Q 2010 bolo 317 nedostatkov, I. Q 2011 bolo 228 nedostatkov, II. Q 2011 bolo 189 nedostatkov, I. Q 2012 bolo 243 nedostatkov – je zrejmé, že počet kontrolných zistení sa čiastočne odklonil od doterajšieho vyrovnaného trendu smerom k horšiemu vývoju t.j. o 54 zistení k vyššiemu výskytu nedostatkov oproti minulému polroku.

Vzhľadom k horeuvedeným číslam zistených nedostatkov nie je tento stav alarmujúci, ale v každom prípade bude nutné tento stav registrovať a hlavne zo strany kontrolovaných organizácií zvýšiť pozornosť v každodennej činnosti narábania s verejnými prostriedkami.

Vývoj kontrolných zistení vo vykonaných komplexných kontrolách dokazuje aj priemer na jednu komplexnú kontrolu, keď stav – II. Q 2009 priemer 18,4 nedostatkov/kontrola, I. Q 2010 priemer 21,18 nedostatkov/kontrola, II. Q 2010 priemer 19,06 nedostatkov/kontrola, I. Q 2011 priemer 12,69 nedostatkov/kontrola, II. Q 2011 priemer 13,0 nedostatkov/kontrola a v konečnom poradí I. Q 2012 priemer 13,41 nedostatkov/kontrola.

Uvedený štatistický prehľad daných priemerov sa teda stále prejavuje ako solídny trend, len je treba zopakovať, že bude dôležité túto úroveň udržať aj v nasledujúcich obdobiach, pretože je nevyhnutné podotknúť a zopakovať, že táto štatistika obsahuje všetky druhy kontrolných zistení a na jej rozsah vplýva veľa faktorov (napr. veľkosť organizácie, množstvo skontrolovaných dokladov, podnikateľské činnosti v organizácii, osobnosť kontrolóra atď.). A tiež považujem za potrebné zopakovať a zdôrazniť, že mojím cieľom je preventívnou činnosťou stále tento štatistický prehľad vylepšovať.

V rámci použitia spomínanej kontrolnej metódy zhodnotenia rizika sa ÚHK TSK v ďalšej činnosti zamerá hlavne na opakujúce sa nedostatky v súčinnosti s ich zvýšeným množstvom na oblasť rozpočtovej disciplíny a oblasť zákona o účtovníctve, kde sa stále opakuje najviac zistených nedostatkov.

Je namieste zopakovať a hlavne zdôrazniť, že aj keď ÚHK nehodnotí vo svojej činnosti zistené nedostatky podľa nejakej stupnice, doporučoval by som spolu s vedením TSK zvoliť určitý systém hodnotenia pre svoje organizácie, v ktorom by sa rozlíšili rozdiely zistenej chyby v cestovnom príkaze a pri zistení porušenia finančnej disciplíny.

Pri hodnotení ďalšieho ukazovateľa, ktorým je najviac zistených nedostatkov v jednej organizácii, možno uviesť, že v tejto oblasti bola jedna organizácia s najvyšším počtom nedostatkov v počte 38 a ostatné boli pod úrovňou tohto množstva. V tomto sledovanom období priemerný počet zistených nedostatkov na jednu vykonanú komplexnú kontrolu t.j. 13,41 prekročilo o dve viac, ako v minulom polroku t.j. 8 kontrolovaných organizácií z 33 kontrolovaných.

Pri konečnej analýze zistených nedostatkov z pohľadu platnej legislatívy(smernice) a platných zákonov treba zdôrazniť, že sa žiaľ veľmi často opakuje, ba dokonca mierne zvyšuje počet zistení v oblasti účtovníctva – 77 zistení a bolo 55, v oblasti rozpočtovej disciplíny – 16 zistení a stále tiež v oblasti verejného obstarávania – 32 zistení. Na presne rovnakej úrovni sa udržal počet zistených nedostatkov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly - 22, čo je dobre, pretože výkon práve tejto kontroly má značný vplyv na možnosť vzniku nedostatkov. Neuvádzam zistené nedostatky aj v iných oblastiach celkovej legislatívy, pretože tých už nebolo tak výrazné množstvo a nemali z hľadiska závažnosti závažný vplyv na finančný majetok Trenčianskeho samosprávneho kraja, a tak ako som už uvádzal, bude žiaduce upriamiť pozornosť na tieto oblasti, aj vo výkone činnosti ÚHK, aj v činnosti zriaďovateľa.

Stále pretrváva stav , keď organizácia neplní svoje opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov, napriek tomu, že na ÚHK pošle správu o ich splnení. Uvedená situácia sa opakuje v každom hodnotenom období. Táto nedôslednosť v riadiacej činnosti našich managerov preukazuje, že nie všetci pristupujú ku svojim povinnostiam rovnako zodpovedne.

Vzhľadom k horeuvedenému vývoju (počet zistených nedostatkov) považujem za potrebné zdôrazniť, že požiadavka na spoločné stretnutie pracovníkov ÚHK, FO a ekonomickej sekcie v našich organizáciách je stále aktuálna a žiaduca.

Nepredpokladám, že stretnutie odstráni vznik nedostatkov, ale v každom prípade prispeje k určitej eliminácii vzniku akýchkoľvek nedostatkov.

Je treba mať na zreteli a stále si opakovať, že finančná a majetková problematika pri narábaní s verejnými prostriedkami sú každodennou doménou a každá forma prevencie má svoj význam na kvalitu tohto procesu.

V Trenčíne, 17. 7. 2012

Ing. Richard Horváth
hlavný kontrolór
Trenčianskeho samosprávneho kraja