



# 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 2015

### 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 Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 148/2006, hlavný kontrolór Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín.

V hodnotenom období mesiacov január až jún 2015 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 v aktuálnom znení. Pri plnení svojich úloh ÚHK TSK vychádzal z „Plánu kontrolnej činnosti ÚHK TSK na obdobie január – jún 2015“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 217/2014 konaného dňa 24. 11. 2014.

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 2015 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 bola pozornosť venovaná najmä tým organizáciám, 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. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **tematická kontrola**
2. Gymnázium Partizánske, Komenského 2/1074, Partizánske – **komplexná kontrola**
3. Stredná priemyselná škola Dubnica nad Váhom, Obrancov mieru 343/1, Dubnica nad Váhom – **kontrola opatrení**
4. Verejná knižnica Michala Rešetku v Trenčíne, Hasičská 1, Trenčín – **kontrola opatrení**

5. Gymnázium Janka Jesenského Bánovce nad Bebravou, Radlinského 665/2, Bánovce nad Bebravou – **kontrola opatrení**
6. Centrum sociálnych služieb Partizánske, Škultétyho 653/20, Partizánske – **kontrola opatrení**
7. Centrum sociálnych služieb Bánovce nad Bebravou, Textilná 900, Bánovce nad Bebravou – **kontrola opatrení**
8. Gymnázium Vavrinca Benedikta Nedožerského Prievidza, Matice slovenskej 16, Prievidza – **kontrola opatrení**
9. Centrum sociálnych služieb – Juh, Trenčín, Liptovská 10, Trenčín – **kontrola opatrení**
10. Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi, Záhradnícka 19, Prievidza – **komplexná kontrola**
11. Gymnázium Dubnica nad Váhom, Školská 2, Dubnica nad Váhom – **komplexná kontrola**
12. Centrum sociálnych služieb – Lúč, Pruské č. 399 – **komplexná kontrola**
13. Galéria Miloša Alexandra Bazovského v Trenčíne, Palackého č. 27, Trenčín – **komplexná kontrola**
14. Centrum sociálnych služieb – Kolonka, ul. J. Smreka č. 486, Púchov – **komplexná kontrola**
15. SAD Prievidza a. s., Ciglianska cesta 1, Prievidza – **tematická kontrola**
16. Považská knižnica v Považskej Bystrici, Ulica Štúrova 41/14, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
17. Domov sociálnych služieb – Púchov - Nosice, Púchov – Nosice 57 – **kontrola opatrení**
18. SAD Trenčín a. s., Zlatovská cesta 1, Trenčín – **tematická kontrola**
19. Stredná odborná škola Pruské, Pruské 294 – **komplexná kontrola**
20. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/A, Trenčín – **tematická kontrola**
21. Stredná odborná škola Prievidza, T. Vansovej 32, Prievidza – **komplexná kontrola**
22. Stredná odborná škola obchodu a služieb, Nové Mesto nad Váhom, Piešťanská 2262/80, Nové Mesto nad Váhom – **kontrola opatrení**
23. Gymnázium Púchov, Ul. 1. mája 905, Púchov – **komplexná kontrola**
24. Domov sociálnych služieb, Zemianske Podhradie č. 4 – **komplexná kontrola**
25. Spojená škola Partizánske, Námestie SNP 5, Partizánske – **komplexná kontrola**
26. Domov sociálnych služieb, Adamovské Kochanovce 122 – **komplexná kontrola**
27. Hvezdáreň v Partizánskom, Malé Bielice 177, Partizánske – **tematická kontrola**
28. Hornonitrianska knižnica v Prievidzi, Hviezdoslavova 3, Prievidza – **tematická kontrola**
29. Galéria Miloša Alexandra Bazovského v Trenčíne, Palackého 27, Trenčín – **tematická kontrola**
30. Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici, Ul. Odborov 244/8, Považská Bystrica – **tematická kontrola**
31. Považská knižnica v Považskej Bystrici, Ulica Štúrova 41/14, Považská Bystrica – **tematická kontrola**
32. Gymnázium Považská Bystrica, Školská 234/8, Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
33. Centrum sociálnych služieb – Bystričan, Zakvášov 1953/453, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
34. Stredná odborná škola strojnícka Považská Bystrica, Športovcov 341/2, Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
35. Centrum tradičnej kultúry v Myjave, Partizánska 290/17, Myjava – **kontrola opatrení**
36. Trenčianske osvetové stredisko v Trenčíne, K dolnej stanici 7282/20A Trenčín – **tematická kontrola**
37. Stredná umelecká škola v Trenčíne, Staničná 8, Trenčín – **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 2015 celkom 37 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 37 kontrol. Z toho bolo podľa štruktúry plánovaných 13 komplexných kontrol – následných finančných kontrol, 16 kontrol opatrení a 10 tematických kontrol. Všetky plánované kontroly boli vykonané podľa plánu a v navrhovanej štruktúre. Napriek skutočnosti, že plánované kontroly boli splnené na 100 %, je potrebné zdôrazniť, že tento výsledok bol dosiahnutý s nižším stavom pracovníkov útvaru hlavného kontrolóra. Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2015 bol spracovaný na plný počet osem výkonných kontrolórov. Pritom k 31. 1. 2015 ukončili pracovný pomer dvaja kontrolní pracovníci a k 31. 3. 2015 ďalší dvaja. Od 1. 4. 2015 boli prijatí na útvár hlavného kontrolóra dvaja zamestnanci ako kontrolóri, ale ich výkonnosť pri kontrolnej činnosti nebola plne na úrovni kontrolórov, ktorí ukončili pracovný pomer začiatkom roka 2015. Na základe tejto skutočnosti treba vysoko pozitívne hodnotiť, že plán kontrolnej činnosti za 1. polrok 2015 bol splnený pri podstatne nižšom počte zamestnancov.

Následné finančné kontroly a kontroly plnenia opatrení z vykonaných komplexných kontrol sa uskutočňovali v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja. Podľa plánu boli vykonané aj dve tematické kontroly v SAD Trenčín a Prievidza, ktoré boli zamerané na správnosť uplatňovania príspevku z TSK na prímestskú dopravu zmluvným dopravcom. Najviac komplexných kontrol bolo vykonaných v oblasti školstva, kde je aj 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 cca jedenkrát za tri roky. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku bola realizovaná v časovom horizonte 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	13	6	7	0	13	100,00	35,13
Kultúra	11	3	2	6	11	100,00	29,73
Soc. pomoc	9	5	4	0	9	100,00	24,32
Zdravotníctvo	0	0	0	0	0	100,00	0
Úrad TSK	2	0	0	2	2	100,00	5,41
Ostatné	2	0	0	2	2	100,00	5,41
<b>Spolu</b>	<b>37</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>10</b>	<b>37</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Z hľadiska výkonnosti Útvary hlavného kontrolóra možno na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 37 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť predstavuje 37 vykonaných kontrol, pri dodržaní plánovanej štruktúry kontrol. Z pohľadu štruktúry kontrol je zastúpenie jednotlivých odvetví v nadväznosti na postupnosť realizovaných kontrol v predchádzajúcich obdobiach.

## **D/ Kontrolné zistenia**

**Kontrolné nálezy sú v jednotlivých organizáciách uvádzané len ako jeden nedostatok bez ohľadu na viacnásobné zistenie rovnakého porušenia uvádzaného predpisu. Taktiež pri zistenom nedostatku je ako kontrolný nález uvedené porušenie (nedodržanie) všetkých všeobecne záväzných a interných predpisov.**

### **1. Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách**

Porušenie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bolo zistené celkom v 5 organizáciách, pričom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 8, v čom nie sú započítané viackrát sa opakujúce nedostatky v jednom kontrolovanom subjekte – v prílohe je uvádzaný len jedenkrát.

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

Na základe výsledkov vykonaných následných finančných kontrol bolo v hodnotenom období január – jún 2015 podané jedno oznámenie o skutočnostiach nasvedčujúcich tomu, že bol spáchaný trestný čin – porušovanie povinností pri správe cudzieho majetku, na základe čoho bol daný podnet orgánom činným v trestnom konaní.

### **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, sa zistilo celkom v 9 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 13 organizáciách. Prítom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 72, v čom nie sú započítané viackrát sa opakujúce nedostatky v jednom kontrolovanom subjekte – v prílohe je rovnaký nedostatok uvádzaný len jedenkrát.

### **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 2015 zistené celkom v 9 organizáciách a celkový počet nedostatkov za hodnotené obdobie predstavuje 14, opakujúce sa nedostatky v organizácii započítané len jedenkrát.

### **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 nebol v prvom polroku 2015 zistený ani jeden prípad, kedy kontrolovaná organizácia nesplnila, neplnila, resp. nezabezpečovala prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

## **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 5 organizáciách.

Porušenie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme bolo zistené v 4 organizáciách.

Porušenie ustanovení zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde bolo zistené celkom vo dvoch 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 piatich organizáciách.

Porušenie Zásad hospodárenia s majetkom TSK bolo zistené celkom v 4 organizáciách.

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

V siedmich organizácii bolo zistené porušenie vlastných interných smerníc, resp. ich nenadväznosť na všeobecne záväzné právne predpisy.

Opatrenia MF SR o postupoch účtovania boli porušené v troch organizáciách.

Najviac porušení bolo zistených pri následných finančných kontrolách – komplexných kontrolách vykonaných v SOŠ Pruské, kde bolo zistené celkom 39 nedostatkov a v SOŠ Vansovej Prievidza, kde bolo zistených 32 nedostatkov. Vo vykonaných 14 komplexných kontrolách bolo zistených celkom 175 druhov nedostatkov, čo v priemere predstavuje 12,5 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu za obdobie I. polroka 2015. Pritom priemerný počet nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za hodnotené obdobie II. polroka 2014 predstavoval 16,15 nedostatku na jednu vykonanú komplexnú kontrolu a za obdobie I. polroka 2014 predstavoval 10,8 nedostatkov na jednu vykonanú komplexnú kontrolu. Pri desiatich vykonaných tematických kontrolách boli pri jednej kontrole zistené celkom 2 nedostatky, čo predstavuje priemer 0,2 nedostatku na jednu vykonanú tematickú kontrolu.

Pri komplexných kontrolách neboli zistené nedostatky vo dvoch kontrolovaných organizáciách – Gymnázium Púchov a Centrum sociálnych služieb – Bystričan Považská Bystrica. Nad priemerný počet nedostatkov 12,5 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu sa dostalo celkom 5 organizácií.

Pre posúdenie trendu vývoja kontrolných zistení je možné uviesť, že v hodnotenom období I. polroka 2015 bolo vykonaných celkom 37 kontrolných akcií, z toho 14 komplexných kontrol, 13 kontrol opatrení a 10 tematicky zameraných kontrol. Spolu pri všetkých kontrolách bolo zistené 177 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 4,78 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V druhom polroku 2014 bolo vykonaných celkom 33 kontrol, z toho bolo 13 komplexných kontrol, 15 kontrol opatrení a 5 tematicky zameraných kontrolných akcií. Spolu pri týchto kontrolách bolo zistených 216 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 6,55 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V období I. polroka 2014 bolo vykonaných 38 kontrolných akcií, z toho 13

komplexných kontrol, 16 kontrol opatrení a 9 tematických kontrol, pri ktorých bolo zistené 175 nedostatkov, čo predstavuje priemer 4,61 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. Z uvedenej štatistiky vyplýva, že počet zistených nedostatkov je v podstatnej miere daný štruktúrou kontrolovaných subjektov (veľkosť organizácie, prevádzkované činnosti, podnikateľská činnosť a pod.) podielom jednotlivých druhov kontrolných akcií.

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 – jedenkrát. Zo získaných poznatkov – zistených nedostatkov vyplynulo, že vo väčšine kontrolovaných organizácií boli zistené nedostatky v oblasti dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve, rozpočtových pravidiel verejnej správy, verejného obstarávania, dodržiavanie interných smerníc a vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Odstránenie tohto stavu sa v roku 2014 riešilo systémovo – boli vydané interné predpisy platné v podmienkach celého Trenčianskeho samosprávneho kraja – Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom TSK a Smernica č. 6/2014 predsedu TSK o postupe pri verejnom obstarávaní.

## **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 sa plnia, boli splnené, resp. sa zabezpečujú vo všetkých kontrolovaných subjektoch – ani v jednej organizácii nebolo zistené nesplnenie prijatých opatrení.

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

Útvar hlavného kontrolóra TSK v prvom polroku 2015 vykonal celkom 13 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 nebolo zistené ani v jednom prípade neplnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov príčin ich vzniku.

Skutočnosť, že pri kontrole opatrení nebolo zistené ich neplnenie preukazuje, že organizácie odstraňovaniu nedostatkov venujú väčšiu pozornosť v porovnaní so skutočnosťou dlhodobého sledovania (v minulých obdobiach boli zistené neplnenie prijatých opatrení).

## **G/ Spolupráca so Zastupiteľstvom TSK a komisiami pri Zastupiteľstve TSK**

Stalo sa už železnou tradíciou, že hlavný kontrolór sa stále, takže aj v priebehu prvého polroka 2015 pravidelne zúčastňoval na všetkých zasadnutiach Zastupiteľstva 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 v rámci svojich kompetencií zúčastňoval aj nepravidelných stretnutí s poslancami Zastupiteľstva TSK, ktorých účelom boli konzultácie na pripravované majetkové prevody, resp. riešenia problematiky zdravotníctva /nemocníc/ samosprávneho kraja, ale tiež informácie o sťažnostiach šetrených ÚHK v rámci pôsobnosti TSK.

Hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňoval, na všetkých zasadnutiach komisií pri Zastupiteľstve 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.

V zmysle Zásad o postupe pri prijímaní, evidovaní a vybavovaní sťažností informoval hlavný kontrolór každú odbornú komisiu, do ktorej oblasti patrila došlá sťažnosť, o priebehu jej vyšetrovania, ako aj o výsledku vybavenia danej sťažnosti. Tu poznamenávam, že bude nutné upraviť a doplniť tento dokument v článku 6, bod 3 o konkretizáciu procesu šetrenia v koordinácii s komisiou Z TSK.

## **H/ Koordinácia výkonu kontrolnej činnosti a stretnutia ÚHK ostatných VÚC**

V období prvého polroka 2015 sa uskutočnila jedna pracovná porada hlavných kontrolórov VÚC, predmetom ktorej bola ako vždy predovšetkým výmena skúseností z praktického výkonu kontrolnej činnosti, ale veľká pozornosť tohto, ale aj niektorých iných dielčích stretnutí bola venovaná zákonu 307/2014 Z.z. Veľmi podrobne boli diskutované a rozobrané otázky súvisiace s vypracovaním vnútorného predpisu k oznamovaniu protispoločenskej činnosti v zmysle citovaného zákona. Hlavný kontrolór spolu s niektorými hlavnými kontrolórmi ostatných samosprávnych krajov sa zúčastnil konzultácie k aplikácii zák. 307/2014 Z.z. na Ministerstve vnútra SR, kde prebehla aj diskusia k bazálnemu zneniu vnútorného predpisu k aplikácii tohto zákona v podmienkach samosprávnych krajov.

Na porade odzneli aj stále 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 sa účastníci porád venovali aktuálnej téme a to pripravovanej novele zák. 302/2001, hlavne statiam o hlavnom kontrolórovi, ale tiež časti novely zákona o organizačnej štruktúre ÚHK.

Združenie hlavných kontrolórov – HK 8 v rámci pripomienkového konania k neustále novelizovanému zákonu 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a audite vykonávanom verejnou správou podalo pripomienky k návrhu tohto zákona na Ministerstve financií SR pričom jedna pripomienka hlavných kontrolórov bola akceptovaná.

Problematika zákona o rozpočtových pravidlách, ktorá predstavuje jednu z nosných činností programu výkonu kontroly a kde sa stále vyskytuje dosť zistených nedostatkov je v podstate už stálym bodom programu stretnutia hlavných kontrolórov.

Ďalej treba uviesť, že hlavný kontrolór TSK sa síce stretol s riaditeľom expozitúry Trenčín NKÚ na tému vzájomnej výmeny informácií o plánovaných kontrolách v Trenčianskom samosprávnom kraji, ale v praktickom výkone kontroly sa toto stretnutie neprejavilo v žiaducom účinku, nakoľko sa kontrolne skupiny ÚHK a NKÚ stretli na výkon kontroly spolu v jednej našej

organizácii. Ďalším účelom stretnutia bola čiastočne aj téma výmeny skúseností počas výkonu kontroly, ale aj diskusia o príprave spoločného vzdelávania kontrolórov ÚHK a NKÚ.

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

## **I/ Všeobecné závery vyplývajúce z poznatkov z vykonaných kontrol**

Podobne ako v správe z minulého polroka 2014, hodnotenie a porovnávanie štatistických údajov o množstve zistených nedostatkov a ich porovnávaní s predchádzajúcimi obdobiami nebudem vo väčšej miere komentovať, pretože predchádzajúca časť tejto správy dostatočne rozoberá zistené počty nedostatkov a ich priemery. V podstate sa dá znovu konštatovať, čo potvrdil aj tento polrok, že výskyt zistených nedostatkov / 177 / je priamo úmerný faktorom, ktoré determinujú množstvo zistených nedostatkov. Ktoré faktory to sú som konštatoval v predchádzajúcich správach, ako aj časti D – kontrolné zistenia tejto správy.

Hneď v úvode tejto časti mojej správy treba uviesť, že v tomto sledovanom období bol výkon kontrolnej činnosti výrazne ovplyvnený personálnym obsadením útvaru hlavného kontrolóra. Jednalo sa o generačnú výmenu zamestnancov ÚHK, keď z ôsmich kontrolórov v priebehu dvoch mesiacov odišli štyria do riadneho dôchodku. Tento výpadok bol síce postupne nahradený novými zamestnancami, ale do skončenia hodnoteného obdobia zostali dve miesta referentov kontroly neobsadené. S mimoriadnym úsilím zostávajúcich zamestnancov, ako aj vhodnou operatívnou organizáciou činnosti útvaru sa podarilo naplniť schválený plán činnosti ÚHK bez restu a hlavne bez vplyvu na kvalitu výkonu kontrolnej činnosti, čoho dôkazom je počet zistených nedostatkov, ale aj napr. podané oznámenie orgánom činným v trestnom konaní. Toto považujem za veľmi silný faktor morálnej sily zamestnancov ÚHK TSK.

Pri všeobecnom hodnotení uplynulého obdobia možno povedať, že chybovosť pri narábaní s verejnými prostriedkami v našich organizáciách je v porovnaní s rovnakým obdobím minulého roka /prvý polrok 2014 / takmer totožná a v porovnaní s obdobím minulého polroka /druhý polrok 2014 / konštatujem pomerne solídne zníženie počtu zistených nedostatkov. Je zrejmé, že takáto situácia sa opakuje už viac rokov resp. polrokov po sebe, čo z celkového pohľadu nie je až tak zlé, lebo určitá konštanta zistených nedostatkov je a bude stále. Podstatné je ale to, aby sa táto konštanta nezvyšovala, ale pomaly znižovala.

Podobne, ako aj v predchádzajúcich obdobiach najviac nedostatkov bolo zistených v oblasti účtovníctva /72/, v oblasti priebežnej a predbežnej kontroly /15/ a samozrejme v oblasti verejného obstarávania /14/. Treba však poznamenať, že ani tieto počty nevybočili z priemeru minulých období.

Za tým účelom, je mojou neustálou snahou napomáhať naším organizáciám akoukoľvek informačnou činnosťou o jednotlivých najzávažnejších nedostatkoch, príčinách ich vzniku, ale aj objektívnou kritikou pri konkrétnych prípadoch, na elimináciu uvádzanej konštanty zistených chýb a nedostatkov. V tomto sledovanom období sa nepodarilo uskutočniť „metodický deň“, ale zúčastnil som sa porady ekonomických pracovníkov v rámci nášho kraja a následne som zvolal poradu riaditeľov našich organizácií síce za účelom zák. 307/2014, ale v oboch stretnutiach som upozornil a apeloval prítomných na všetky už uvádzané chyby a nedostatky.

Napriek tejto činnosti sa zodpovednou kontrolnou prácou zistila nedôslednosť riadiacej práce v jednej našej organizácii, čo malo za dôsledok vznik škody v danej organizácii vo výške cca 4 tisíc euro a tak po niekoľkých rokoch som musel podať podnet orgánom činným v trestnom konaní a prípad je v štádiu šetrenia.

Z hľadiska budúceho vývoja činnosti ÚHK mám za jeden z ďalších cieľov zvýšiť spoluprácu s expositúrou NKÚ hlavne z dôvodu skvalitnenia výkonu kontrolnej činnosti už spomínaným



spoločným vzdelávaním, ale aj z dôvodu organizácie práce ÚHK, lebo toto hodnotené obdobie sa kontrolné skupiny stretli viackrát v jednej našej organizácii naraz, ba dokonca sa kontrolovalo rovnaké obdobie. Takáto skutočnosť výrazne ovplyvňuje vykonanie komplexnej kontroly zo strany ÚHK.

Veľmi ma teší, že môžem konštatovať a vyzdvihnúť dobrú spoluprácu s vedením TSK, až po jednotlivé odborné útvary Úradu TSK. Dôkazom toho sú nielen spoločné porady pri tvorbe vnútornej legislatívy, ale aj individuálne riešenia konkrétnej problematiky či už samotnej kontrolnej činnosti, resp. sťažností formou aktívnej súčinnosti.

Som presvedčený, že táto spolupráca, transparentnosť, ale hlavne zlepšená forma komunikácie medzi všetkými zložkami samosprávneho kraja bude výrazným faktorom k dosahovaniu už naznačených vzostupných trendov hospodárskeho vývoja Trenčianskeho samosprávneho kraja.

V Trenčíne 25. 8. 2015

Ing. Richard Horváth  
Hlavný kontrolór TSK