



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 II. polrok 2013

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 júl až december 2013 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 júl – december 2013“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 609/2013 zo dňa 24. 6. 2013.

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 druhom polroku 2013 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 závažných stanovísk k jednotlivým činnostiam samosprávneho kraja.

B/ Kontrolované subjekty

1. Trenčianske osvetové stredisko v Trenčíne, K dolnej stanici 7282/A, Trenčín – **komplexná kontrola**
2. Hornonitrianske múzeum v Prievidzi, Košovská 9, Prievidza – **kontrola opatrení**
3. CSS – DOMINO, Veterná 11, Prievidza – **kontrola opatrení**
4. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín - **prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie prijatých opatrení**
5. Spojená škola Partizánske, Námestie SNP 5, Partizánske – **kontrola opatrení**
6. Gymnázium Partizánske, Komenského 2/1074, Partizánske – **kontrola opatrení**

7. Považská knižnica v Považskej Bystrici, Štúrova ul. 41/14, Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
8. SOŠ Prievidza, T. Vansovej 32, Prievidza – **kontrola opatrení**
9. CSS Trenčín – Juh, Liptovská 10, Trenčín – **komplexná kontrola**
10. Stredná priemyselná škola, Ul. SNP 413/8, Myjava – **kontrola opatrení**
11. CSS Partizánske, Škultétyho 653/20, Partizánske – **komplexná kontrola**
12. DSS Zemianske Podhradie, Zemianske Podhradie č. 4 – **kontrola opatrení**
13. Galéria M. A. Bazovského v Trenčíne, Palackého 27, Trenčín – **kontrola opatrení**
14. DSS Púchov Nosice, Nosice 57, Púchov – **komplexná kontrola**
15. DSS Adamovské Kochanovce, Adamovské Kochanovce 122 – **kontrola opatrení**
16. Gymnázium Považská Bystrica, Školská 234/8, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
17. Stredná priemyselná škola, Obrancov mieru 343/1, Dubnica nad Váhom – **komplexná kontrola**
18. Gymnázium J. Jesenského Bánovce nad Bebravou, Radlinského 665/2, Bánovce nad Bebravou – **komplexná kontrola**
19. SOŠ Nové Mesto nad Váhom, Piešťanská 2262/80, Nové Mesto nad Váhom – **komplexná kontrola**
20. Gymnázium V. B. Nedožerského Prievidza, Matice Slovenskej 16, Prievidza – **komplexná kontrola**
21. SOŠ podnikania Trenčín, Veľkomoravská 14, Trenčín – **komplexná kontrola**
22. Gymnázium Púchov, Ul. 1. mája, Púchov – **kontrola opatrení**
23. NsP Myjava, Staromyjavská 59, Myjava – **kontrola opatrení**
24. NsP Považská Bystrica, Nemocničná 986, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
25. Centrum tradičnej kultúry v Myjave, Partizánske 290/17, Myjava – **komplexná kontrola**
26. Stredná umelecká škola Trenčín, Staničná 8, Trenčín – **komplexná kontrola**
27. CSS Trenčín – Juh, Liptovská 10, Trenčín – **tematická kontrola**
28. Športové gymnázium Trenčín, Staničná 6, Trenčín – **komplexná kontrola**
29. SOŠ obchodu a služieb, Ul. P. Jilemnického, Trenčín – **komplexná kontrola**
30. SOŠ Pruské, Pruské 294 – **kontrola opatrení**
31. SOŠ J. Ribaya Bánovce nad Bebravou, Partizánska cesta 76, Bánovce nad Bebravou – **kontrola opatrení**
32. Stredná priemyselná škola Myjava, Ul. SNP 413/8, Myjava – **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 druhom polroku 2013 celkom 33 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 32 kontrol. Z toho bolo plánovaných 15 komplexných kontrol, pričom aj vykonaných bolo 15 komplexných kontrol – následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných 15 kontrol opatrení a vykonaných bolo taktiež 15 kontrol. Z plánovaných 3 tematických kontrol boli vykonané 2 tematické kontroly. Nevykonanie plánovaných tematických kontrol v SAD Trenčín a SAD Prievidza (zamerané na uplatňovanie príspevku na prímestskú dopravu) za II. a III. štvrt'rok bolo zapríčinené neprizvaním pracovníkov útvaru hlavného kontrolóra za členov kontrolných skupín.

Vedenie samosprávneho kraja napriek tomu, že táto forma spolupráce bola dohodnutá a takýto spôsob výkonu kontroly bol zapracovaný do plánu kontrolnej činnosti ÚHK, sa rozhodlo vrátiť k poplatkovému externému výkonu kontroly SAD.

Oproti plánu bola navyiac vykonaná tematická kontrola v CSS – Juh Trenčín a v súlade s plánom bola ešte vykonaná tematická kontrola zameraná na vybavovanie sťažností a petícií za I. polrok 2013.

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 cca jedenkrát za tri roky. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku bola realizovaná v termíne 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 | 17 | 9 | 8 | 0 | 17 | 100,00 | 53,13 |
| Kultúra | 5 | 2 | 3 | 0 | 5 | 100,00 | 15,63 |
| Soc. pomoc | 6 | 3 | 3 | 0 | 6 | 100,00 | 18,75 |
| Zdravotníctvo | 2 | 1 | 1 | 0 | 2 | 100,00 | 6,25 |
| Úrad TSK | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 100,00 | 3,12 |
| Ostatné | 2 | 0 | 0 | 1 | 1 | 50,00 | 3,12 |
| Spolu | 33 | 15 | 15 | 2 | 32 | 96,97 | 100,00 |

Z hľadiska výkonnosti Útvoru hlavného kontrolóra možno na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 33 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť predstavuje 32 vykonaných kontrol, čo je plnenie na 96,97 %, vrátane dodržania plánovanej štruktúry kontrol. 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.

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 14, 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 nebolo v hodnotenom období júl – december 2013 podané oznámenie o skutočnostiach nasvedčujúcich tomu, že by bol spáchaná 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, sa zistilo celkom v 11 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 16 organizáciách. Pritom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 96, v čom nie sú započítané viac krát sa opakujúce nedostatky v jednom kontrolovanom subjekte – v prílohe je uvádzaný len jeden krát.

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 2013 zistené celkom v 11 organizáciách a celkový počet nedostatkov za hodnotené obdobie predstavuje 27, opakujúce sa nedostatky v organizácii započítané len jeden krát.

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 neboli v 2. polroku 2013 zistené prípady, kedy by kontrolovaná organizácia nespĺnila, 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 6 organizáciách.

Porušenie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme bolo zistené v 5 organizáciách.

Porušenie ustanovení zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde bolo zistené celkom v 3 organizáciách.

Porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách bolo zistené 3 kontrolovaných subjektoch.

Porušenie Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie bolo zistené celkom v 12 organizáciách.

Porušenie Zásad hospodárenia s majetkom TSK bolo zistené celkom 8 organizáciách.

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

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

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

Najviac porušení bolo zistené pri následných finančných kontrolách – komplexných kontrolách vykonaných v Nemocnici s poliklinikou Považská Bystrica, kde bolo zistené celkom 37 nedostatkov, v CSS Trenčín – Juh, Trenčín, kde bolo zistených 36 nedostatkov a v SOŠ obchodu a služieb Trenčín, kde bolo zistených 34 nedostatkov. Vo vykonaných 15 komplexných kontrolách bolo zistené celkom 279 druhov nedostatkov, čo v priemere predstavuje 18,6 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu za obdobie II. polroka 2013. Pritom priemerný počet nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za hodnotené obdobie I. polroka 2013 predstavoval taktiež 18,6 nedostatkov a za II. polrok 2012 to bolo 9,07 nedostatkov na jednu vykonanú komplexnú kontrolu. Pri dvoch vykonaných tematických kontrolách boli zistené tri nedostatky, čo je predmetom samostatnej časti správy.

Pri komplexných kontrolách neboli organizácie bez zistenia nedostatkov. Nad dosiahnutý priemerný počet nedostatkov sa dostalo celkom 8 organizácií.

Pre posúdenie trendu vývoja kontrolných zistení je možné uviesť, že v hodnotenom období II. polroka 2013 bolo vykonaných celkom 32 kontrolných akcií, z toho 15 komplexných kontrol, 15 kontrol opatrení a 2 tematicky zamerané kontroly. Spolu pri všetkých kontrolách bolo zistené 282 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 8,81 nedostatku na jednu kontrolnú akciu.

Pre malý prehľad uvádzam krátku štatistiku porovnaním predchádzajúcich období. V prvom polroku 2013 bolo vykonaných celkom 32 kontrol, z toho bolo 15 komplexných kontrol, 14 kontrol opatrení a 3 tematické kontroly. Spolu pri týchto kontrolách bolo zistených 279 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 8,72 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V období II. polroka 2012 bolo vykonaných 33 kontrolných akcií, z toho 15 komplexných kontrol, 12 kontrol opatrení a 6 tematické kontroly, pri ktorých bolo zistené 144 nedostatkov, čo predstavuje priemer 4,36 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. Prvý polrok 2012 predstavoval 243 nedostatkov. Z uvedenej štatistiky vidieť, že počet zistených nedostatkov v posledných polrokoch t.j. rok 2013 a čiastočne aj prvý polrok 2012 je v podstate na rovnakej výške a druhý polrok 2012 sa počtom zistených nedostatkov 144 výrazne odlišuje, čo bolo zrejme dané štruktúrou kontrolovaných subjektov (veľkosť organizácie, prevádzkované činnosti, podnikateľská činnosť a pod.).

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 rozpočtových pravidiel verejnej správy, účtovníctva, verejného obstarávania a vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Elimináciu 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

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

Útvar hlavného kontrolóra TSK v druhom polroku 2013 vykonal celkom 15 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 boli splnené, plnia sa resp. zabezpečujú vo všetkých kontrolovaných subjektoch.

Skutočnosť, že pri kontrole opatrení neboli zistené ich neplnenia preukazuje, že organizácie začali oblasti odstraňovania nedostatkov venovať väčšiu pozornosť. Toto treba hodnotiť kladne, pretože v predchádzajúcich obdobiach práve v tejto oblasti sa vyskytovali tiež zistenia, čo by sa nemalo vyskytovať, nakoľko riaditelia kontrolovaných organizácií poslali na ÚHK správu o odstránení pôvodných nedostatkov.

G/ Spolupráca so Zastupiteľstvom TSK a komisiami pri Zastupiteľstve TSK

Hlavný kontrolór sa v priebehu druhého polroka 2013 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 okrem tejto základnej činnosti sporadicky stretával s poslancami Zastupiteľstva TSK za účelom spoločného názorového postupu pri riešení pracovnej problematiky a taktiež so všetkými komisiami pri Z TSK, najviac však s finančnou komisiou.

Hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňoval, podľa časových možností, na všetkých zasadnutiach komisií pri Zastupiteľstve TSK, kde tiež pravidelne predkladal svoje materiály, ktoré boli následne zaradené do programu rokovania Zastupiteľstva TSK.

Ako trvalý akt v zmysle Zásad o kontrolnej činnosti TSK pravidelne informoval predsedov komisií pri Zastupiteľstve 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 fyzických osôb a právnických osôb a postupu pri vybavovaní petícií v podmienkach samosprávy TSK, informoval hlavný kontrolór každú odbornú komisiu, do ktorej oblasti patrila došla sťažnosť, o priebehu jej vyšetrovania, ako aj o výsledku vybavenia danej sťažnosti. Tu treba uviesť, že citované zásady bude treba doplniť o konkretizáciu komisie pre vybavovanie sťažností na riaditeľov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.

H/ Koordinácia výkonu kontrolnej činnosti a stretnutia ÚHK ostatných VÚC

V období druhého polroka 2013 sa uskutočnila jedna pracovná porada hlavných kontrolórov VÚC SR, predmetom ktorých bola ako vždy predovšetkým výmena skúseností z praktického výkonu kontrolnej činnosti, ale veľmi podrobne boli diskutované a rozobrané vysoko aktuálne témy z pohľadu zákona č. 446/2001 Z. z. 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 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov, hlavne statiam o hlavnom kontrolórovi, ale tiež časti novely zákona o organizačnej štruktúre ÚHK.

Neustále sa porady hlavných kontrolórov zaoberajú novými poznatkami zákona o rozpočtových pravidlách získaných počas výkonu kontroly, pretože táto oblasť predstavuje jednu z nosných činností programu výkonu kontroly, kde sa stále vyskytuje dosť zistených nedostatkov.

Počas hodnoteného obdobia sa hlavný kontrolór viackrát pracovne stretol s riaditeľom expozitúry NKÚ SR Trenčín jednak za účelom výmeny skúseností z výkonu kontrolnej činnosti (SAD, zdravotníctvo a iné) a jednak za účelom vzájomnej informovanosti o plánoch činnosti na nasledujúce obdobie.

Ďalej treba uviesť, že založením združenia HK 8 sa vytvorili priaznivejšie podmienky na spoluprácu s hlavnými kontrolórmi miest a obcí – hlavne v krajských mestách. V druhom polroku 2013 sa uskutočnili dve spoločné stretnutia týchto organizácií s témami spoločného vzdelávania. Okrem toho začali hlavní kontrolóri samosprávnych krajov pozývať na svoje pracovné porady aj hlavných predstaviteľov Združenia kontrolórov miest a obcí.

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 vykonaných kontrol

V závere mojej správy nechcem hodnotiť štatistiku, to je v predchádzajúcom texte, ale podať priebežný obraz vývoja kontrolnej činnosti ÚHK TSK tak, ako býva tradíciou v polročných vyhodnoteniach činnosti ÚHK. Pri analýze výsledkov kontrolnej činnosti ÚHK za sledované obdobie konštatujem, že pri vykonaní už spomínaných 32 kontrol bolo spolu zistených 282 nedostatkov v činnostiach organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Vzhľadom na hore uvedené číslo zistených nedostatkov a predchádzajúcim obdobiam tento stav osciluje skoro na jednej krivke, čo možno hodnotiť na jednej strane kladne - počet zistených nedostatkov sa nezvyšuje – ale na strane druhej treba uviesť, že uspokojiť sa s týmto stavom by bolo prinajmenej neprofesionálne. V každej našej organizácii sa určite nájdu rezervy v organizácii práce, vo vzdelávaní patričného personálu, v horizontálnej komunikácii (vzťah nadriadený

a podriadený), a v neposlednom rade tiež v metodologickej komunikácii všetkých zložiek Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Popri kontrolnej činnosti, je mojím cieľom aj vhodná prevencia na elimináciu vzniku akýchkoľvek nedostatkov pri narábaní s verejnými zdrojmi. Keďže sa dosť často, ba možno povedať stále opakujú zistenia v oblasti účtovníctva – 96 zistení, v oblasti rozpočtových pravidiel – 16 zistení a pod. Neuvádzam zistené nedostatky aj v iných oblastiach celkovej legislatívy, pretože tých už nebolo také množstvo a nemali z hľadiska závažnosti vplyv na finančný majetok Trenčianskeho samosprávneho kraja. Som toho názoru, že práve prevenčná výchova zameraná na tieto oblasti a aj iné, môže byť nápomocná na znižovanie výskytu nedostatkov. Uplatnenie prevencie môže mať rôzne formy, či už spoločnej porady, permanentným vzdelávaním, osobnými konzultáciami danej problematiky a pod.

Do ďalšieho obdobia bude mojou ambíciou dohodnúť s vedením Trenčianskeho samosprávneho kraja ktorúkoľvek uvádzanú formu prevencie a aplikovať túto v najbližšom období s ekonomickými pracovníkmi organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.

Predchádzajúci štatistický prehľad daných priemerov sa teda stále prejavuje ako solídny trend, len je treba znovu zopakovať, že bude dôležité túto úroveň udržať aj v nasledujúcich obdobiach. Tiež považujem za nutné 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.). Stále je mojím cieľom preventívnou činnosťou tento štatistický prehľad vylepšovať.

V rámci už štandardného použitia metódy zhodnotenia rizika sa ÚHK TSK v ďalšej tvorbe plánu svojej činnosti, ale aj priamo vo výkone kontroly zamerá hlavne na opakujúce sa nedostatky v súčinnosti s ich zvýšeným množstvom.

Na záver chcem zdôrazniť, vzhľadom k hore uvedenému vývoju (počet zistených nedostatkov), že pre Úrad TSK ako aj samotné organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK bude potrebné zaujať stále zodpovednejší prístup k narábaniu s verejnými prostriedkami, za účelom zlepšenia organizačno - finančnej disciplíny a tým dosiahnutie kvalitatívne vyššej úrovne využívania týchto zdrojov.

Trenčín, 10. februára 2014

Ing. Richard HORVÁTH
hlavný kontrolór
Trenčianskeho samosprávneho kraja