



Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti

2024

Obsahom predkladaného materiálu je Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja za rok 2024.

PREDKLADÁ

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčiansky samosprávny kraj

Február 2025



Obsah

1. Úvod	4
2. Výsledky kontrolnej činnosti	5
2.1. Plán kontrolnej činnosti	5
2.2. Výsledky vykonaných kontrol v roku 2024	6
2.2.1. Tematické kontroly	7
2.2.2. Kontroly hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom TSK ...	13
2.2.3. Výsledky kontrolnej činnosti – popis najčastejších zistení	14
2.2.4. Kontrola plnenia opatrení	23
3. Vyhodnotenie programového rozpočtu ÚHK TSK	24
4. Ostatná činnosť útvaru hlavného kontrolóra	26
5. Záver	28



Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
VÚC	vyšší územný celok
TSK	Trenčiansky samosprávny kraj
Z TSK	Zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja
ÚHK TSK	Útvar hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja
zákon o rozpočtových pravidlách územnej správy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o slobodnom prístupe k informáciám, infozákon	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
zákon o samosprávnych krajoch	Zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch)
zákon o majetku VÚC	Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov
zákon o VO	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov
OvZP TSK	Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja



Zoznam tabuliek

<i>Tabuľka č. 1 Počet kontrol podľa jednotlivých odvetví a typov kontrol</i>	<i>7</i>
<i>Tabuľka č. 2 Počty zistení z kontrol za rok 2024</i>	<i>15</i>
<i>Tabuľka č. 3 Prehľad porušení jednotlivých všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov</i>	<i>22</i>
<i>Tabuľka č. 4 Vyhodnotenie ukazovateľov programového rozpočtu</i>	<i>24 - 25</i>

Zoznam grafov

<i>Graf č. 1 Prehľad počtu plánovaných a vykonaných kontrol</i>	<i>5</i>
<i>Graf č. 2 Prehľad sťažností za II. polrok 2023</i>	<i>8</i>
<i>Graf č. 3 Prehľad sťažností za I. polrok 2024</i>	<i>10</i>
<i>Graf č. 4 Ukazovatele dlhu počas roka 2024</i>	<i>12</i>
<i>Graf č. 5 Kontroly hospodárenia % zastúpenie odvetví</i>	<i>14</i>
<i>Graf č. 6 Porušenia jednotlivých predpisov v %</i>	<i>22</i>
<i>Graf č. 7 Kontroly opatrení % zastúpenie odvetví</i>	<i>24</i>



1. Úvod

Postavenie územnej samosprávy v právnom poriadku Slovenskej republiky predstavuje významný prvok uplatňovania základných princípov samosprávy, ktoré sú príznačné pre každý demokratický systém. Z dôvodu naplňania konkrétnych cieľov vykonávania správy vecí verejných došlo k zvereniu značného rozsahu právomocí a kompetencií na úroveň obcí, miest a vyšších územných celkov, ktoré sú zodpovedné za riadenie a správu podstatnej časti vecí verejných a zároveň nesú zodpovednosť za hospodárenie s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom samosprávy.

Dôležitým a nezastupiteľným článkom transparentného a demokratického riadenia samosprávy je vnútorný kontrolný systém, ktorého súčasťou je činnosť hlavného kontrolóra a zároveň činnosť jeho útvaru. Hlavný kontrolór má významné zákonné postavenie a to zabezpečiť nezávislú kontrolu nastavených ukazovateľov a cieľov stanovených v strategických dokumentoch Trenčianskeho samosprávneho kraja a ich previazanosť na programový rozpočet a hodnotenia plnenia merateľných ukazovateľov rozpočtu. Kontrola je účinným nástrojom prostredníctvom ktorého sa predchádza netransparentnému správaniu pri správe vecí verejných. Zároveň sú odborná kontrola a správne nastavené kontrolné mechanizmy účinnými nástrojmi, ktorými je možné eliminovať korupčné správanie.

Vecná a osobná pôsobnosť kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je stanovená v § 19c zákona o samosprávnych krajoch, v znení neskorších predpisov.

Povinnosť predkladať zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti vyplýva hlavnému kontrolórovi zo zákona o samosprávnych krajoch. Každoročne tak informuje poslancov zastupiteľstva akým spôsobom sú využité finančné zdroje pre zabezpečenie činnosti Úradu Trenčianskeho samosprávneho kraja a ako sú zabezpečené zdroje pre potreby organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávneho kraja.

Každoročným predkladaním správy sa môže názorne poukázať na príklady neehospodárneho konania kontrolovaných subjektov. Zmyslom však nie je len na tieto nedostatky poukazovať – to by bolo príliš málo. Rovnako dôležité je aby sa najmä podstatné problémy, na ktoré poukázala kontrola aj skutočne riešili, aby sa prijímali rozhodnutia, ktoré menia správu vecí verejných k lepšiemu. Všetky tieto informácie z vykonaných kontrol môžu viesť až do prijímania legislatívnych zmien a môžu sa využívať na prijímanie takých opatrení, ktoré včas zabránia opakovaniu sa problémov, ktoré môžu znižovať efektívnosť fungovania samosprávy.



2. Výsledky kontrolnej činnosti

2.1. Plán kontrolnej činnosti

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 bol schválený uznesením Z TSK č. 166/2023 na zasadnutí Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja dňa 27.11.2023 na obdobie január – jún 2024.

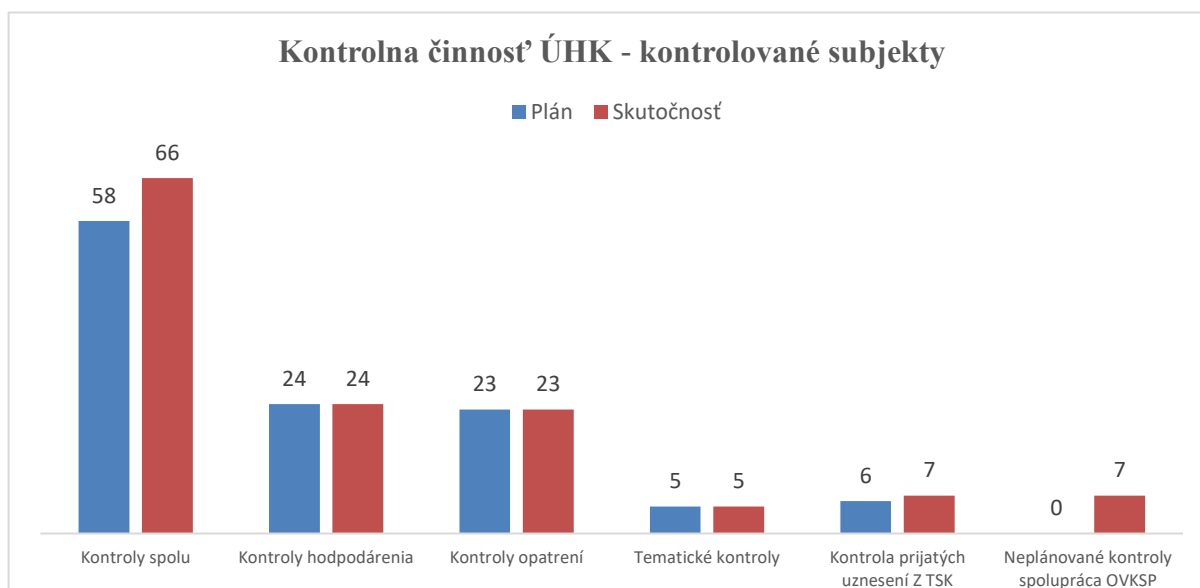
Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2024 bol schválený uznesením Z TSK č. 266/2024 na zasadnutí Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja dňa 13.05.2024 na obdobie júl – december 2024.

Pre I. a II. polrok 2024 boli naplánované kontroly hlavne v oblasti školstva, kultúry, zdravotníctva, sociálnej pomoci, dopravy a kontroly na Úrade TSK. Okrem toho bola do plánu zaradená aj kontrola neziskovej organizácie Kreatívny inštitút Trenčín, n.o., ktorej 50 %-ným zakladateľom je TSK.

Plánované kontroly boli tak ako v predchádzajúcich rokoch 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.

Prehľad počtu plánovaných a vykonaných kontrol

Graf č. 1



V uvedenom grafe sú zobrazené údaje o všetkých schválených kontrolách v zastupiteľstve TSK, kde bolo celkovo za rok 2024 schválených 24 kontrol hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom zvereným Trenčianskym samosprávnym krajom organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK a 23 kontrol opatrení prijatých kontrolovanými subjektami na odstránenie predchádzajúcou kontrolou zistených nedostatkov. V rámci tematických kontrol bolo plánovaných a skutočne vykonaných päť kontrol na Úrade TSK so zameraním na kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrola v súvislosti s vypracovaním stanoviska k záverečnému účtu TSK za rok 2023 a dve kontroly neziskovej organizácie Kreatívny inštitút Trenčín, n. o.. Okrem toho bolo v plánoch kontrolnej činnosti



schválených 6 tematických kontrol plnenia uznesení prijatých zastupiteľstvom TSK, čo spolu predstavovalo 58 plánovaných kontrol na rok 2024. Čo sa týka údajov skutočného plnenia plánu kontrolnej činnosti na rok 2024 sú v kontrolách spolu uvedené aj neplánované kontroly vykonané s Oddelením vnútornej kontroly a kontroly vybavovania sťažností a petícií v počte sedem kontrol. V týchto kontrolách sú v rámci spolupráce po vzájomnej dohode prizývaní kontrolóri ÚHK TSK. Pre úplnosť údajov je potrebné uviesť, že v skutočnosti k piatim tematickým kontrolám uvedených v grafe sú ako tematické kontroly vykázané aj kontroly plnenia uznesení prijatých zastupiteľstvom TSK, ktorých bolo v skutočnosti vykonaných sedem a neplánovaných sedem kontrol v spolupráci s Oddelením vnútornej kontroly, sťažností a petícií čo spolu predstavovalo 19 tematických kontrol.

2.2. Výsledky vykonaných kontrol v roku 2024

Hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK TSK vykonali všetky kontroly, tak ako boli schválené uzneseniami Z TSK a realizoval sa tak aj plný počet 58 kontrol. Z toho bolo vykonaných 24 kontrol hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, 23 kontrol opatrení, 5 tematických kontrol a 7 kontrol plnenia uznesení prijatých Z TSK, ktorých výsledky boli hlavným kontrolórom predkladané na rokovanie Z TSK v zmysle rokovacieho poriadku. V roku 2024 sa okrem schváleného plánu zasadnutí Z TSK na I. a II. polrok uskutočnilo aj jedno zasadnutie Z TSK v decembri 2024.

Cieľom vykonaných kontrol bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych noriem a predpisov a interných predpisov. Kontroly boli zamerané na dodržiavanie princípov hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti vynakladania finančných prostriedkov, ako aj plnenia povinností pri správe a ochrane majetku Trenčianskeho samosprávneho kraja a čerpania finančných prostriedkov samosprávneho kraja. Predmetom kontrol bolo aj overenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov. Okrem toho bolo pri kontrolách plnenia uznesení prijatých Z TSK vyhodnocované ich plnenia pri uzneseniach s určeným termínom plnenia a pri ostatných uzneseniach boli sumarizované informácie aké uznesenia boli schvaľované a uznesenia charakteru berie na vedomie.

Vykonané kontroly v I. a II. polroku 2024 boli tak ako v predchádzajúcich rokoch zamerané najmä na kontrolu čerpania bežných a kapitálových výdavkov, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, dodržiavania zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb.

Zároveň boli ÚHK pravidelne vykonávané kontroly plnenia uznesení Zastupiteľstva TSK, ktorých výsledky boli predkladané v roku 2024 na každom Zastupiteľstve Trenčianskeho samosprávneho kraja. Tieto boli v pláne kontrolnej činnosti uvedené ako tematické kontroly vykonávané bez vystaveného poverenia. Celkovo bolo v roku 2024 takto vykonaných 7 kontrol s vymedzením časového a kapacitného rámca ÚHK, čo bolo o jednu kontrolu viac ako bolo plánované. Ďalej boli okrem toho vypracované dve stanoviská hlavného kontrolóra TSK k Záverečnému účtu TSK za rok 2023 a k Návrhu rozpočtu TSK na roky 2025 – 2027, kde boli tiež využité kontrolórske kapacity a časový harmonogram útvaru.

Okrem toho bolo vykonaných 7 kontrol v spolupráci s oddelením vnútornej kontroly sťažností a petícií v I. a II. polroku. Na tieto tematické kontroly boli vyčlenené kontrolórske kapacity útvaru hlavného kontrolóra a na to nadviazaný časový harmonogram pre výkon týchto kontrol.



V roku 2024 pokračoval výkon kontrolnej činnosti ÚHK TSK v štandardnom režime a rozsahu schválenom Z TSK v dvoch plánoch kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2024. Aj v tomto roku boli vykonávané kontroly zamerané na hospodárenie a nakladanie s finančnými prostriedkami a majetkom TSK a zároveň kontroly opatrení hlavne v OvZP TSK. Ďalšie kontroly boli vykonávané ako tematické kontroly, ktoré sa týkali hlavne kontrol vykonávaných na Úrade TSK a neziskovej organizácie TSK.

Počet kontrol podľa jednotlivých odvetví a typov kontrol

Tabuľka č. 1

Odvetvie	Kontroly hospodárenia		Kontroly opatrení		Tematické kontroly	
	Plán	skutočnosť	Plán	Skutočnosť	Plán	Skutočnosť
Školstvo	11	11	8	8	0	0
Kultúra*	5	5	7	7	2*	2*
Sociálna pomoc	8	8	8	8	0	0
Zdravotníctvo	0	0	0	0	0	0
Doprava	0	0	0	0	0	0
Úrad TSK	0	0	0	0	9	10
Spolupráca Odd. VKPS	0	0	0	0	0	7
Spolu	24	24	23	23	11	19

* Kreatívny inštitút Trenčín, n. o.

2.2.1. Tematické kontroly

V spolupráci s oddelením vnútornej kontroly a sťažností a petícií bolo vykonaných celkovo **7 tematických kontrol**, ktoré boli z časti zamerané na opakujúcu sa každoročnú kontrolu SAD Trenčín a SAD Prievidza, kde boli vykonané v spolupráci 4 kontroly. Ďalšie kontroly reflektovali na podané podnety na Útvar hlavného kontrolóra tieto boli realizované prostredníctvom oddelenia vnútornej kontroly. Spolu tak boli vykonané tri kontroly, a to jedna kontrola v zariadení sociálnych služieb – CSS Humanity a dve kontroly na stredných školách, a to Stredná zdravotnícka škola Celestíny Šimurkovej, Trenčín a Obchodná akadémia Trenčín. Na tieto tematické kontroly boli vyčlenené kontrolórske kapacity útvaru hlavného kontrolóra a na to nadviazaný časový harmonogram pre výkon týchto kontrol.

V zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2024 malo byť spolu vykonaných **11 tematických kontrol**, ale v skutočnosti bolo vykonaných **19 tematických kontrol**.



Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja

➤ **Kontrola vybavovania sťažností a petícií na Úrade Trenčianskeho samosprávneho kraja za II. polrok 2023 a za I. polrok 2024**

V rámci výkonu tematických kontrol boli vykonané **dve kontroly** vybavovania petícií a sťažností. Pri výkone uvedených kontrol neboli zistené nedostatky a boli dodržiavané všetky postupy a podmienky pri vybavovaní petícií a sťažností.

Správy predložil HK TSK v zmysle § 19e ods. 1) písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti ÚHK TSK na obdobie júl – december 2023 a január – jún 2024 na rokovanie Z TSK, kde boli správy prerokované a Z TSK svojím uznesením zobralo na vedomie tieto správy.

Sťažnosti

V zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok bola vykonaná kontrola za kontrolované obdobie od 01.07.2023 do 31.12.2023. Kontrola preukázala, že v tomto období bolo na Úrade TSK zaevidovaných 14 sťažností v Evidencii sťažností (od ST/2023/9 do ST/2023/22).

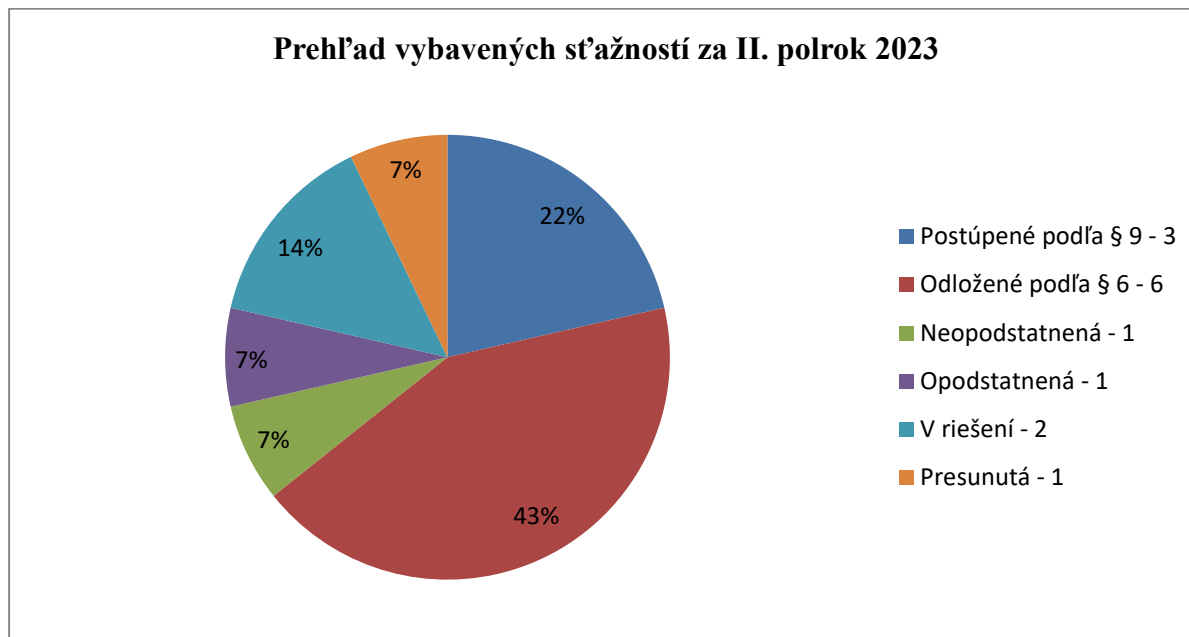
Špecifikácia prešetrených a postúpených sťažností doručených na Úrad TSK v období od 01.07. 2023 do 31.12.2023:

- ✚ Šesť podaní bolo odložených v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach z dôvodu § 5 ods. 2 citovaného zákona (chýba meno, priezvisko a adresa pobytu sťažovateľa alebo emailové podanie nebolo potvrdené vlastnoručným podpisom) – boli následne riešené ako podnety Oddelením vnútornej kontroly, sťažností a petícií.
- ✚ Tri podania boli postúpené v zmysle § 9 zákona o sťažnostiach príslušným orgánom na vybavenie (obec Krásno – hlavný kontrolór; mesto Považská Bystrica; mesto Myjava a Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky).
- ✚ Jedna sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená – tvrdenia sťažovateľa neboli preukázané a vzhľadom na zistené skutočnosti neboli prijaté žiadne závery ani opatrenia.
- ✚ Jedna sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená – tvrdenia sťažovateľa boli preukázané a boli prijaté závery a opatrenia – príslušné zodpovedné osoby boli poučené.
- ✚ Dve podania boli v čase vykonania kontroly v riešení, v termíne vybavenia a boli skontrolované v rámci kontroly vykonanej v ďalšom polroku.
- ✚ Jedno podanie bolo presunuté v súlade so Smernicou o sťažnostiach TSK na priame vybavenie na Oddelenie zdravotníctva a humánnej farmácie TSK.



Prehľad sťažností za II. polrok 2023

Graf č. 2



Kontrolou evidencie bolo zistené:

- ✚ Sťažnosti boli chronologicky zaevidované podľa dátumu doručenia v centrálnej evidencii sťažností na Oddelení vnútornej kontroly, petícií a sťažností Úradu TSK.
- ✚ Ku každej sťažnosti bol zavedený osobitný spis, ktorý obsahoval jednotlivé doklady týkajúce sa sťažnosti /sťažnosť, oznámenie o vybavení, zápisnica z prešetrovania sťažnosti a ďalšie doplňujúce doklady/.
- ✚ Sťažnosti k vybaveniu boli postúpené kompetentnému odboru TSK, príslušnému úradu, orgánu verejnej správy alebo riaditeľovi organizácie,
- ✚ Sťažnosti boli vybavené v zákonnej lehote

V zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok bola vykonaná kontrola za kontrolované obdobie od 01.01.2024 do 30.06.2024. Kontrola preukázala, že na Úrade TSK bolo v tomto období zaevidovaných 21 sťažností v Evidencii sťažností (od ST/2024/1 do ST/2024/21).

Špecifikácia prešetrovaných a postúpených sťažností doručených na Úrad TSK v období od 01.01. 2024 do 30.6.2024:

- ✚ Tri podania boli postúpené v zmysle § 9 zákona o sťažnostiach príslušným orgánom na vybavenie (Nemocnica s poliklinikou Prievidza so sídlom v Bojniciach, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou – pobočka Trenčín, CSS Chmelinec Púchov).
- ✚ Osem podaní bolo odložených v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach z dôvodu § 5 ods. 2 citovaného zákona (sťažnosť neobsahuje adresu pobytu sťažovateľa) a § 5 ods. 5 citovaného zákona (emailová sťažnosť nebola potvrdená vlastnoručným podpisom) a boli následne vybavované ako podnety Oddelením vnútornej kontroly, sťažností a petícií.



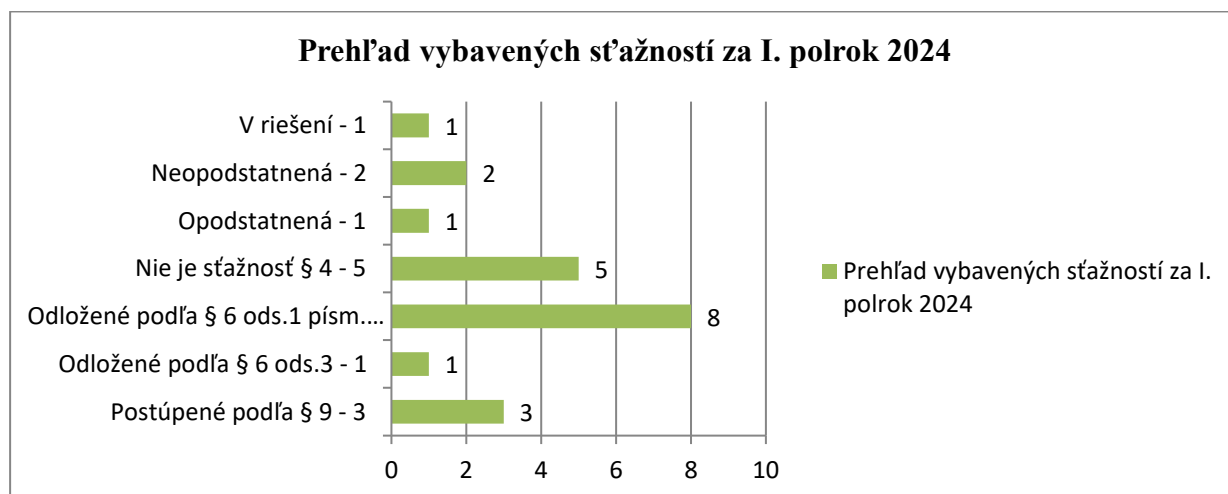
- + Päť podaní bolo vyhodnotených, že nemajú charakter sťažnosti v zmysle § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a boli riešené ako podnet v spolupráci s Odborom zdravotníctva a sociálnej pomoci, Odborom školstva alebo OvZP TSK.
- + Dve sťažnosti boli vyhodnotené ako neopodstatnené
- + Jedna sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená.
- + Jedno podanie bolo odložené v zmysle § 6 ods. 3 zákona o sťažnostiach, pretože sťažovateľ pred vybavením sťažnosti písomne vzal sťažnosť späť.
- + Jedno podanie bolo v čase vykonávania kontroly v riešení, v termíne vybavenia a bude skontrolované v ďalšom polroku.

Kontrolou evidencie bolo zistené:

- + Pri vykonávaní kontroly boli zistené určité nezrovnalosti (zle uvedený dôvod odloženia sťažnosti, nesúlady dátumov). Po zistení týchto skutočností boli konzultované s vedúcim OVKPaS a ešte počas vykonávania kontroly boli tieto nedostatky odstránené.
- + Sťažnosti boli chronologicky zaevidované podľa dátumu doručenia v centrálnej evidencii sťažností na Oddelení vnútornej kontroly, petícií a sťažností Úradu TSK.
- + Ku každej sťažnosti bol zavedený osobitný spis, ktorý obsahoval jednotlivé doklady týkajúce sa sťažnosti /sťažnosť, oznámenie o vybavení, zápisnica z prešetrovania sťažnosti a ďalšie doplňujúce doklady/.
- + Sťažnosti k vybaveniu boli postúpené kompetentnému odboru TSK, príslušnému úradu, orgánu verejnej správy alebo riaditeľovi organizácie,
- + Sťažnosti boli vybavené v zákonnej lehote

Prehľad sťažností za I. polrok 2024

Graf č. 3





Petície

Ku kontrole prijímania, evidovania a vybavovania petícií bola predložená Evidencia petícií za obdobie od 01.07.2023 do 31.12.2023. V kontrolovanom období boli prijaté dve petície, ktoré boli vyhodnotené ako čiastočne opodstatnené.

- ❖ **PE/2023/3** doručená dňa 27.11.2023 – „Petícia za úpravu povrchu vozovky, umiestnenie spomaľovačov rýchlosti alebo zníženie rýchlosti v určitých úsekoch obce Hrabovka z dôvodu častých dopravných nehôd ohrozujúcich zdravie a majetok osôb“.
- ❖ **PE/2023/4** doručená dňa 27.11.2023 – „Petícia za výstavbu bypassu (obchvatu) obytnej časti ulice Nozdrkovce“.

V oboch prípadoch bola problematika petícií čiastočne opodstatnená a bolo aj z časti vyhovené a bolo zabezpečené riešenie problémov obsiahnutých v petíciách.

V druhom polroku 2024 bola ku kontrole prijímania, evidovania a vybavovania petícií opätovne predložená Evidencia petícií za obdobie od 01.01.2024 do 30.6.2024. V kontrolovanom období bola prijatá jedna petícia, ktorá bola odložená z dôvodu, že vo veci petície koná súd a orgány činné v trestnom konaní.

PE/2024/1 doručená dňa 25.03.2024 – Petícia – postúpená z Centra sociálnych služieb – DOMOV JAVORINA Bzince pod Javorinou, ktorou zamestnanci a klienti zariadenia nesúhlasia s opätovným nástupom do zamestnania na pozíciu opatrovateľ, opatrovateľka, štyroch fyzických osôb.

Kontrolou dokladov k riešeným sťažnostiam a petíciám neboli zistené nedostatky. Všetky prijaté sťažnosti a petície boli vybavované v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach; prijímanie, evidencia a vybavovanie petícií podľa zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a zároveň v zmysle Smernice č. 2/2019 o vybavovaní sťažností a petícií v podmienkach Trenčianskeho samosprávneho kraja.

➤ Kontrola plnenia uznesení prijatých Z TSK

V roku 2024 bolo vykonaných **7 kontrol** plnenia uznesení, v rámci ktorých bolo kontrolované plnenie uznesení z jednotlivých zastupiteľstiev. V prevažnej miere boli prijímané uznesenia formou schvaľovania a zo strany ÚHK bolo sledované aj ich plnenie, aj keď v týchto prípadoch neboli tieto uznesenia limitované termínom splnenia a všetky boli vyhodnotené ako splnené tak, ako bolo prijaté uznesenie Z TSK.

V priebehu roku 2022 bolo prijaté ukladacie uznesenie č. 913/2022, ktorým bol schválený Program hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2022 – 2030 a uložené zabezpečiť monitorovanie a hodnotenie plnenia Programu hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2022 – 2030 a predkladať Zastupiteľstvu TSK odpočet plnenia Akčného plánu TSK spolu s aktualizáciou Akčného plánu TSK pravidelne raz za rok. Uvedené uznesenie bolo vyhodnocované v splatných termínoch, tak ako bolo prijaté uznesenie na Z TSK.

V sledovanom období boli ukladacie uznesenia týkajúce sa monitorovania a hodnotenia plnenia Programu hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2022 – 2030 vyhodnotené ako splnené v stanovených termínoch.



➤ **Kontrola použitia rozpočtových prostriedkov (podklad k stanovisku k Záverečnému účtu za rok 2023)**

Na Úrade TSK bola tiež vykonaná kontrola hospodárenia v súvislosti s vypracovaním stanoviska k Záverečnému účtu TSK.

Obsahom záverečného účtu bolo zhodnotenie stavu rozpočtovaných a skutočne dosiahnutých príjmov a výdavkov, zhodnotenie stavu majetku, pohľadávok a záväzkov. Kontrola bola vykonaná v oblastiach rozpočtu TSK; plnenia príjmov a čerpania výdavkov; finančných operácií; majetku, záväzkov a pohľadávok; zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom; poskytnutých prevádzkových preddavkov; stav a vývoj dlhu; investičné a bežné faktúry; vyhodnotenie programového rozpočtu. Doklady kontrolované počas výkonu, boli vybrané náhodným výberom. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

➤ **Kontrola stavu a vývoja dlhu TSK**

V zmysle § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov celkovou sumou dlhu vyššieho územného celku sa na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov vyššieho územného celku.

Podľa ustanovenia § 17 ods. 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je hlavný kontrolór povinný sledovať počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu TSK. Dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu ku skutočným bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka (1. hranica 50 % a nedosiahne 58 %, 2. hranica 58 % a nedosiahne 60 %, 3. hranica 60 % a viac) je hlavný kontrolór povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Ukazovatele dlhu podľa § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. boli sledované a vyhodnocované na štvrt'ročnej báze.

Zákonný limit celkovej sumy dlhu TSK ku skutočným bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka, spĺňal v hodnotenom období zákonom ustanovené limity.

Ukazovatele dlhu počas roka 2024

Graf č. 4



**2.2.2. Kontroly hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom TSK**

V kontrolách vykonaných v roku 2024 v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by mali dopad na ďalšie konanie.

Kontrolované subjekty - Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK

- Kontroly zamerané na hospodárenie a nakladanie s majetkom TSK, majetkovými právami, kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu TSK;
- Kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Oblasť kultúry

340 59 172	Trenčianske osvetové stredisko v Trenčíne, príspevková organizácia
340 56 335	Centrum tradičnej kultúry v Myjave, príspevková organizácia
340 59 199	Trenčianske múzeum Trenčín, príspevková organizácia
340 59 130	Hornonitrianske múzeum Prievidza, príspevková organizácia
340 59 202	Hvezdáreň Partizánske, príspevková organizácia

Oblasť školstva

001 60 768	Gymnázium Púchov, rozpočtová organizácia
340 74 953	Jazyková škola Trenčín, príspevková organizácia
001 61 993	Obchodná akadémia Milana Hodžu Trenčín, rozpočtová organizácia
001 61 594	Stredná priemyselná škola Považská Bystrica, rozpočtová organizácia
006 07 363	Stredná zdravotnícka škola C. Šimurkovej v Trenčíne, rozpočtová organizácia
001 62 094	Obchodná akadémia Prievidza, rozpočtová organizácia
006 07 002	Stredná zdravotnícka škola Považská Bystrica, rozpočtová organizácia
001 62 086	Obchodná akadémia Považská Bystrica, rozpočtová organizácia
001 60 750	Gymnázium VBN Prievidza, rozpočtová organizácia
379 22 459	Stredná odborná škola strojnícka Bánovce n. Bebravou, príspevková organizácia
524 39 585	Spojená škola Púchov, príspevková organizácia

Oblasť sociálnych služieb

420 17 769	CSS Nové Mesto nad Váhom, rozpočtová organizácia
318 22 665	CSS Lipovec Horné Srnie, rozpočtová organizácia
006 32 414	CSS NÁDEJ Dolný Lieskov, rozpočtová organizácia
340 56 505	CSS JUH Trenčín, rozpočtová organizácia
006 32 384	CSS AVE Dubnica nad Váhom, rozpočtová organizácia
006 48 701	CSS DOMINO Prievidza, rozpočtová organizácia
002 27 404	CSS LIPA Kostolná Záriečie, rozpočtová organizácia
311 18 682	CSS Domov Javorina Bzince pod Javorinou, rozpočtová organizácia

V rámci kontrolnej činnosti na II. polrok 2024 bola vykonaná tematická kontrola vyplývajúca z uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku uzatvorenej medzi Trenčianskym samosprávnym krajom (poskytovateľ príspevku) a Kreatívnym inštitútom



Trenčín, n. o. (prijímateľ príspevku). Predmetom zmluvy bol záväzok TSK poskytnúť Prijímateľovi finančný príspevok z rozpočtu TSK v súlade s platnou legislatívou a schváleným uznesením Zastupiteľstva TSK.

Na základe **Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku** č. 2023/0252 bol v roku 2023 organizácii poskytnutý príspevok z TSK vo výške 550 000,- €, ktorý mal byť použitý na správu neziskovej organizácie.

Na základe **Zmluvy o poskytnutí dotácie** č. 2023/0253 bola organizácii poskytnutá dotácia vo výške 50 000,- € účelovo viazaná na čerpanie v súvislosti s programami uvedenými v publikácii BIDBOOK Trenčín 2026: Kandidát na Európske hlavné mesto kultúry.

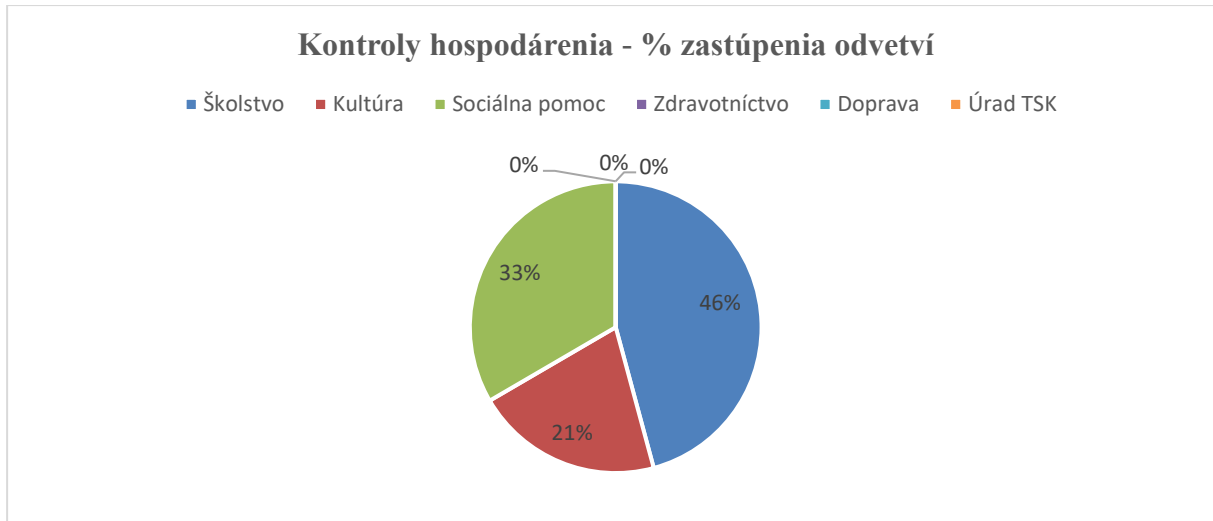
V súvislosti s týmito zmluvami boli kontrolórmi ÚHK TSK vykonané štyri kontroly na základe dvoch poverení:

- Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja vyplývajúce zo Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku a schváleného Uznesenia Zastupiteľstva TSK zo dňa 27.03.2023.
- Kontrola správnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými v zmysle zmluvy č. 2023/0253 o poskytnutí dotácie, dodržanie hospodárnosti, účelnosti, úplnosti pri čerpaní finančných prostriedkov.
- Kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

543 45 987 Kreatívny inštitút Trenčín, n. o.

Kontroly hospodárenia - % zastúpenie odvetví

Graf č. 5



Podľa odvetvového členenia bolo najviac kontrol hospodárenia vykonaných v odvetví školstva, kde sa realizovalo 11 kontrol. V odvetví kultúry bolo vykonaných päť kontrol, osem kontrol bolo vykonaných v odvetví sociálnej pomoci.

2.2.3. Výsledky kontrolnej činnosti – popis najčastejších zistení

Koľko zistení sme identifikovali?

Na základe výsledkov vykonaných kontrol hospodárenia v OvZP TSK bolo preukázaných celkom **215** zistení uvedených vo výstupných materiáloch z kontrol. V rámci týchto kontrolných zistení boli kontrolovanými subjektami porušené všeobecne záväzné právne



predpisy a interné predpisy TSK v celkovom počte **390** porušení VZPP. Tento rozdiel je spôsobený skutočnosťou, že pri niektorých zistených nedostatkoch došlo kumulatívne k porušeniu viacerých predpisov, či už všeobecne záväzných právnych predpisov, alebo interných predpisov jednotlivých organizácií, či predpisov TSK, ktorými boli OvZP TSK viazané.

Počty zistení z kontrol za rok 2024

tabuľka č. 2

číslo správy	názov organizácie – kontrolovaný subjekt	počet zistení
01 2024	Obchodná akadémia Milana Hodžu Trenčín	13
02 2024	Úrad TSK - sťažnosti a petície 2. polrok 2023	0
03 2024	Centrum tradičnej kultúry v Myjave	13
04 2024	Trenčianske osvetové stredisko v Trenčíne	7
05 2024	Stredná zdravotnícka škola Celestíny Šimurkovej v Trenčíne	16
06 2024	Trenčianke múzeum v Trenčíne	7
07 2024	Centrum sociálnych služieb - NÁDEJ, Dolný Lieskov	10
08 2024	Gymnázium Púchov	5
09 2024	Centrum sociálnych služieb - Lipovec Horné Srnie	8
10 2024	Jazyková škola Trenčín	18
11 2024	Centrum sociálnych služieb Nové Mesto nad Váhom	12
12 2024	Stredná priemyselná škola Považská Bystrica	6
13 2024	Centrum sociálnych služieb - JUH Trenčín	6
14 2024	Úrad TSK - stanovisko k záverečnému účtu	0
15 2024	Hornonitrianske múzeum v Prievidzi	7
16 2024	Gymnázium Vavrinca Benedikta Nedožerského, Prievidza	14
17 2024	CSS Domov Javorina Bzince pod Javorinou	8
18 2024	Hvezdáreň v Partizánskom	2
19 2024	Stredná odborná škola strojnícka Bánovce nad Bebravou	12
20 2024	Centrum sociálnych služieb - AVE Dubnica nad Váhom	6
21 2024	Obchodná akadémia Prievidza	1
22 2024	Obchodná akadémia Považská Bystrica	2
23 2024	Centrum sociálnych služieb Domino Prievidza	9
24 2024	SZŠ Považská Bystrica	8
25 2024	Spojená škola, I. Krasku 491, Púchov s org. Zložkami SOŠ Sklárska a SOŠ I. Krasku 491 Púchov	6
26 2024	Centrum sociálnych služieb - LIPA Kostolná - Zárečie	10
27 2024	Úrad TSK - 1. polrok 2024	0
28 2024	KIT- tematická kontrola príspevkov	8
29 2024	KIT - tematická kontrola dotácia	1
	SPOLU	215



Čo sme zistili?

Vykonanými kontrolami v roku 2024 bolo jednoznačne najviac zistení vo všetkých kontrolovaných subjektoch v oblasti účtovníctva, majetkovej evidencie, inventarizácie, rozpočtovníctva, zverejňovania informácií ako aj finančnej kontroly.

Okrem porušení VZPP boli zistené nedostatky v prevažnej väčšine kontrolovaných subjektov aj v súvislosti s porušením, resp. neplnením si povinností vyplývajúcich z príkazov predsedu TSK ako aj povinností daných v smerniciach TSK ako aj interných smerníc kontrolovaných OvZP TSK a to hlavne v oblasti verejného obstarávania, finančnej kontroly a likvidácie majetku.

Aké zistenia boli v oblasti dodržiavania zákona o účtovníctve?

Veľmi často opakujúce sa nedostatky boli pri príprave a realizácii inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Najčastejšie nedostatky pri vykonávaní inventarizácie sa týkali podcenenia celej podstaty vykonávania inventarizácie, keď nebol v dostatočnej miere kladený dôraz na celý proces vykonávania inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Aká legislatíva bola porušená nielen pri vykonávaní inventarizácie?

Legislatíva najmä:

§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

§ 8 odsek 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí obsahovať zákonom stanovené údaje.

§ 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – skutočný stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov uvedený v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Metodické usmernenie MF SR č. MF/007657/2020-352 k uzatvoreniu účtovníctva a zostaveniu individuálnej účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy

Smernica č. 12/2014 Postup pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov TSK

Príkaz predsedu TSK na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na príslušný rok



A čo sme zistili?

- Kontrolou boli preukázané nedostatky pri evidencii majetku kontrolovaných subjektov, keď bol zistený nesúlad evidencie stavieb a pozemkov v účtovníctve s listami vlastníctva.
- V inventúrnych súpisoch boli spolu sčítané druhy majetku evidované na rôznych súvahových účtoch. ČIK nevyhotovovali čiastkové inventarizačné zápisy o nimi inventarizovanom majetku. Zistený bol nesúlad v údajoch vykázaných v účtovnej evidencii a v inventarizačnom zápise Inventarizačnej komisie pre fyzickú inventúru dlhodobého a krátkodobého majetku.
- Niektoré inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve ako meno, priezvisko a podpisový záznam zodpovednej osoby za príslušný druh majetku; názov a umiestnenie v prípade stavieb aj pozemkov – analytický stav stavieb a pozemkov nebolo možné preukázateľne porovnať so stavom pozemkov a stavieb zapísaných na liste vlastníctva.
- V zápisoch ústredných inventarizačných komisií nebolo v prípade niektorých účtov vykázané porovnanie účtovného stavu majetku a záväzkov so stavom uvedeným v inventúrnych súpisoch. Zápisy neobsahovali porovnania všetkých účtov.
- Ku každému účtu nebol vyhotovený samostatný inventúrny súpis - boli vytvorené spoločné súpisy pre viaceré účty.
- V prípade inventarizácie majetku niektorých prípadoch Príkazy riaditeľov organizácií neboli vyhotovené v súlade s Príkazmi predsedu TSK.

Ďalšie nedostatky zistené kontrolou pri dodržiavaní zákona o účtovníctve

Legislatíva najmä:

§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

§ 50 odsek 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, od 1.1.2023 § 51 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 - na účte 381 – Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovej triede 5, napríklad vopred platené nájomné a predplatné.

OvZP TSK častým nedodržiavaním zákona o účtovníctve nezabezpečili povinnosť vyplývajúcu z tohto zákona, tak aby účtovná jednotka viedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

- Neboli dodržiavané postupy účtovania, keď účtovanie nákladov bolo vykonávané na nesprávne účty.
- Pri faktúrach za opravy chýbalo prevzatie vykonaných prác, t. j. podpis osoby, ktorá by potvrdila prevzatie vykonaných prác.
- Ďalej bolo preukázané nedodržiavanie zákona, kedy si účtovné jednotky nesplnili povinnosť upraviť ocenenie hodnoty majetku, ďalej neboli vytvárané rezervy a nebol odpisovaný majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami.



- Kontrolami bolo tiež zistené, že neboli správne účtované a tvorené opravné položky. V niektorých prípadoch bolo zo strany kontrolórov nariadené vykonanie dôslednej analýzy pohľadávok organizácií, keďže nebolo jasne preukázané, či organizácia disponuje všetkými relevantnými dokladmi o vymáhaní a zabezpečení pohľadávok zo strany kontrolovaného subjektu.
- V jednom prípade kontrolóri tiež nariadili vykonať prešetrovanie úhrady pohľadávky od bývalej zamestnankyne, ktorá napokon túto do ukončenia kontroly dodatočne uhradila napriek predloženiu čestného prehlásenia, že pohľadávka je vysporiadaná.
- Kontrolou účtovania výdavkov spojených s riešením situácie COVID-19 bolo zistené, že nebola dodržaná obsahová náplň účtov a postupov účtovania, ako aj metodických usmernení MF SR.
- Vo vnútorných predpisoch pre vedenie účtovníctva boli zistené nedostatky, ktoré vyplynuli z nesledovania zmien legislatívy a tým boli uplatňované neplatné znenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Preto boli zo strany kontrolných skupín odporúčané aktualizácie vnútorných predpisov, tak vo vzťahu k novelám všeobecne právnych predpisov ako aj interných smerníc TSK platných pre OvZP TSK.
- Ďalej bolo kontrolami zistené, že nebol dodržiavaný tzv. aktuálny princíp účtovníctva tým, že organizácia nesprávne účtovala o nákladoch budúcich období.
- V oblasti ochrany a správy majetku sú správcovia povinní majetok VÚC zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, avšak kontrolou boli zistené nedostatky pri uzatváraní nájomných zmlúv, keď niektoré zmluvy o nájme nebytových priestorov neboli uzatvorené v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom TSK. Napríklad v prípade vlastníctva pozemkov bolo zistené, že na pozemkoch v správe organizácie sú postavené stavby, ale organizácia nemá s ich vlastníckymi uzatvorenú nájomnú zmluvu, zmluvu o zriadení vecného bremena, príp. iný právny dokument.
- Časť faktúr týkajúca sa budúceho účtovného obdobia nebola zaúčtovaná na účet Náklady budúcich období.
- Zaúčtovanie faktúr za licencie softvéru na nesprávny účet Obstaranie materiálu.

Čo sme zistili pri dodržiavaní zákona o finančnej kontrole?

Za oblasť finančnej kontroly bolo zistené, že nesprávne, často formálne vykonávaná základná finančná kontrola nezabezpečovala správne finančné riadenie v kontrolovaných subjektoch, čo vedie k zvýšenému riziku výskytu porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov pre oblasť finančnej kontroly a tým aj možnosti neoprávneného použitia verejných finančných prostriedkov. Preto aj pri ukončovaní kontrol bola vždy venovaná pozornosť tejto oblasti a štatutárni zástupcovia kontrolovaných subjektov boli upozornení na nevyhnutnosť venovať zvýšenú pozornosť uplatňovaniu tohto zákona a upozorniť zodpovedných zamestnancov na nedostatky zistené kontrolou a zároveň prijať účinné opatrenia a zamedziť tak opakovaniu porušovania zákona ako aj interných noriem kontrolovaných subjektov.

Legislatíva najmä:

§ 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite



Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/008005/2019-1411, od 22.09.2022 č. MF/006646/2022-1411;

Smernica Trenčianskeho samosprávneho kraja o finančnom riadení a finančnej kontrole vrátane jej dodatkov platných pre kontrolované obdobie;

Interné smernice kontrolovaných subjektov o finančnej kontrole a finančnom riadení;

- Na faktúrach, zmluvách, ako aj ďalších účtovných dokladoch kontrolovaných subjektov nebola vykonávaná základná finančná kontrola, nebol vyhotovený podpis povereného zamestnanca, nebol vykonaný súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v zákone na príslušných stupňoch riadenia.
- Tiež bolo vo viacerých prípadoch preukázané porušenie legislatívy, keď zamestnanci, ktorí vykonávali základnú finančnú kontrolu vo viacerých prípadoch označovali viac ako jednu možnosť z vyjadrení uvedených v zákone a zároveň v Metodickom usmernení sekcie auditu a kontroly MF SR.
- K dodávateľským faktúram neboli vystavované objednávky, ktoré by boli overené základnou finančnou kontrolou;
- Na cestovných príkazoch pred uskutočnením služobnej cesty nebola vykonaná základná finančná kontrola;
- Kontrolované subjekty neaktualizovali Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole napriek tomu, že riaditelia rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK boli povinní tieto aktualizovať v nadväznosti na aktualizáciu zákona o finančnej kontrole a povinnosti uvedenej v smernici zriaďovateľa.

Oblasť dodržiavania rozpočtových pravidiel

Legislatíva najmä:

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

§ 19 odsek 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy - Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté.

§ 26 ods. 8) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – Rozpočtová organizácia a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.

§ 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.



- V kontrolovaných subjektoch dochádzalo k nesprávnemu zatriedovaniu výdavkov na príslušné položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie.
- K porušeniu legislatívy dochádzalo v prípadoch, keď rozpočtové ako aj príspevkové organizácie použili prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa.
- V niektorých prípadoch subjekty verejnej správy poskytovali preddavky, ktoré boli bez vopred uzatvorenej písomnej dohody a zároveň neboli splnené zákonné podmienky aby sa na to vzťahovala zákonom stanovená výnimka.

Zákon o slobodnom prístupe k informáciám

Legislatíva najmä:

§ 5b ods. 1 písm. b) bod. 4. a 5. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám - povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce **bod 4.** identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, **bod 5.** identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

§ 5b) odsek 1 bod 7a a 7b Zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám - povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala – meno a priezvisko fyzickej osoby, funkciu fyzickej osoby, ak táto funkcia existuje.

- Pri zverejňovaní objednávok a faktúr na webovom sídle organizácie, neboli zverejňované všetky zákonom stanovené údaje, prípadne tieto neboli zverejnené vôbec.
- V prípade zmlúv v niektorých prípadoch nebola splnená povinnosť zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv. V zmysle zákona sa povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba musí zverejniť v registri.

Oblasť cestovných náhrad

Legislatíva najmä:

§ 5 Stravné zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách

Interne smernice kontrolovaných subjektov pre oblasť cestovných náhrad

Pri vyúčtovaní a vyplácaní cestovných príkazov kontrolované subjekty nepostupovali podľa platnej legislatívy.

- Cestovné, stravné ako i ostatné náklady nevyplácali v súlade s ustanoveniami príslušného opatrenia;
- Cestovné príkazy neboli riadne vyplnené, keď chýbali napríklad údaje o čase trvania pracovnej cesty – nástup a ukončenie pracovnej cesty;



-
- Organizácia pri zahraničnej pracovnej ceste nevyplatila preddavok zamestnancovi;
 - Zamestnanci sa zúčastňovali pracovných ciest bez vopred schválených cestovných príkazov;
 - Kontrolami bolo tiež preukázané neoprávnene zúčtované výdavky z pokladne na základe kópie už vyúčtovaného cestovného príkazu.
 - Ďalej bolo zistené porušenie finančnej disciplíny spočívajúce v neoprávnených výdavkoch za vyúčtovanie pracovných ciest. Pri cestovnom príkaze došlo k nesprávnemu vyúčtovaniu stravného na pracovnej ceste. Cestovné náhrady pri tuzemskej pracovnej ceste boli vyplatené nad rámec oprávnenia.

Občiansky zákonník

- V Zmluvách o dielo ***nebol dojednaný a špecifikovaný napr. čas plnenia, resp. čas dodania diela***, v dôsledku čoho boli podmienky zmluvy nejasné.
- V inom prípade nebola stanovená cena, spôsob výpočtu a zúčtovanie služieb spojených s nájmom a nebola stanovená výška nájomného za hnutel'ný majetok. Účastníci sú pritom povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku sporov.

Verejné obstarávanie

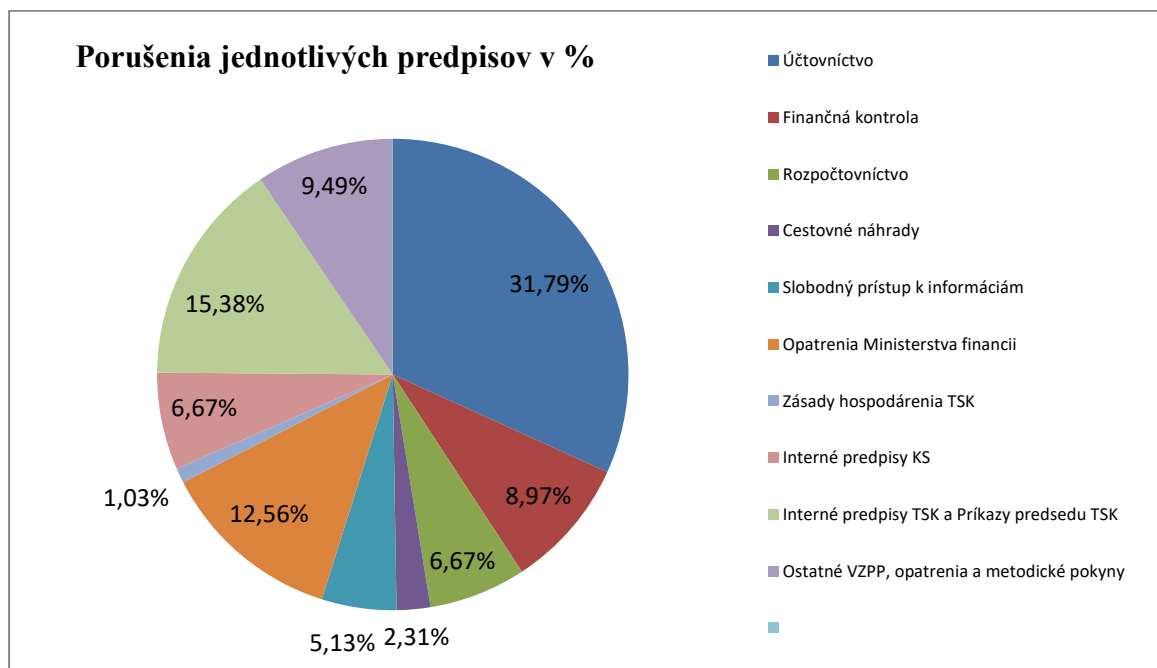
- Na základe Príkazov predsedu TSK na účely stanovenia postupu pri Verejnom obstarávaní ***mali organizácie vydávať nový interný predpis upravujúci postup organizácie pri verejnom obstarávaní***. Toto nebolo zo strany niektorých organizácií dodržané.
- Neboli dodržiavané vnútorné smernice Verejného obstarávania.

Prehľad porušení jednotlivých všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov tabuľka č. 3

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	2020	2021	2022	2023	2024
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	58	67	86	94	124
Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite	10	27	13	30	35
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	17	9	8	22	26
Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní	4	1	2	1	0
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	11	0	0	2	1
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	8	0	5	0	1
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	8	4	8	8	9
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	0	0	0	0	0
Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám	-	-	11	14	20
Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	-	-	3	3	0
Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník	-	-	3	2	3
Opatrenie MFSR č.: MF/16786/2007-31, MF/014454/2022-36, MF/010175/2004-42	19	17	35	40	49
Iné Opatrenia a metodické pokyny príslušných ministerstiev	6	9	1	5	28
Iné VZPP (napr. zákon o dani z príjmov...)	16	11	6	8	4
A - spolu	157	145	181	229	300
B. Interných predpisov, smerníc a. i.					
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	10	1	11	11	4
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	13	13	26	25	26
Interné predpisy TSK a Príkazy predsedu TSK	6	14	21	41	60
B - spolu	39	28	58	77	90
S p o l u (A+B)	196	173	239	306	390

Porušenia jednotlivých predpisov v %

Graf č. 6





2.2.4. Kontrola plnenia opatrení

Kontrola plnenia opatrení bola vykonávaná spoločne s kontrolou hospodárenia a nakladania majetkom, avšak pri väčšom množstve alebo závažnosti zistených nedostatkov je možné naplánovať aj kontrolu plnenia opatrení ako samostatnú kontrolu. V roku 2024 nebola takáto kontrola plánovaná, ale naopak boli kontroly u OvZP TSK kde sa vykonala len kontrola hospodárenia bez kontroly opatrení vzhľadom k tomu, že u niekoľkých subjektov neboli zistené nedostatky pri predchádzajúcej kontrole.

V roku 2024 pokračovali kontroly opatrení prijatých kontrolovanými subjektami z predchádzajúcich kontrol a overoval sa prístup OvZP TSK pri prijímaní opatrení zabezpečujúcich zmenu identifikovaných nedostatkov do budúcnosti ako aj vyhodnotenie ich plnenia.

Predmetom kontroly bola kontrola plnenia resp. splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným predchádzajúcou kontrolou.

Cieľom kontroly plnenia, respektíve splnenia prijatých opatrení predchádzajúcou kontrolou bolo preverenie a zhodnotenie plnenia opatrení zameraných na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou vykonanou útvarom hlavného kontrolóra. Kontrola bola zameraná na porovnanie stavu plnenia opatrení deklarovaných v správe o plnení opatrení, ktorú predložil kontrolovaný subjekt so skutočným stavom. Overenie plnenia opatrení bolo realizované na vybranej vzorke relevantných dokladov.

Vykonanými kontrolami bolo zistené, že v prevažnej miere boli prijaté opatrenia aj plnené, resp. splnené v lehotách tak ako boli stanovené kontrolovanými subjektami. Na čo treba poukázať je skutočnosť, že nie vždy vyhodnocovanie plnenia opatrení zo strany kontrolovaných subjektov bolo objektívne a boli zistené odchýlky pri vyhodnotení plnenia opatrení podľa správy o splnení opatrení zo strany kontrolovaného subjektu a skutočným preverením plnenia pri výkone kontroly zo strany kontrolórov ÚHK TSK.

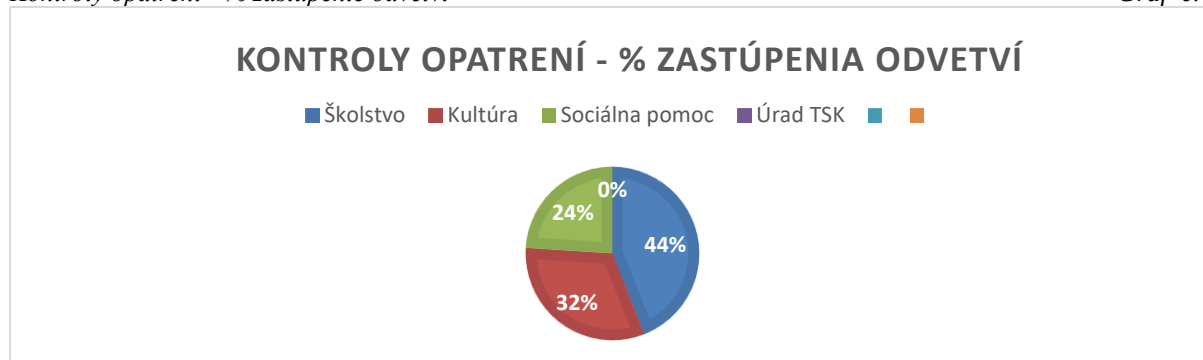
Kontrolou plnenia, resp. splnenia opatrení prijatých k výsledkom predchádzajúcich kontrol ÚHK TSK bolo zistené, že kontrolovaných bolo celkovo 199 prijatých opatrení pri vykonaných kontrolách plnenia opatrení.

Kontrola ďalej preukázala, že pri hodnotení splnenia opatrení bolo z celkového počtu 199 prijatých opatrení splnených 148 opatrení, čo predstavuje 74 % a celkom 23 prijatých opatrení bolo vyhodnotených ako nesplnené, to predstavovalo 11.5 %. Ostatné opatrenia boli splnené čiastočne, resp. sa priebežne plnili, alebo neboli hodnotené (napr. zmena legislatívy).

Zastúpenie jednotlivých odvetví v odvetvovej štruktúre v rámci OvZP TSK zobrazuje graf.

Kontroly opatrení - % zastúpenie odvetví

Graf č. 7





3. Vyhodnotenie programového rozpočtu ÚHK TSK

Útvar hlavného kontrolóra ako súčasť komplexného manažmentu, pokračoval aj v roku 2024 v kontrole jednotlivých procesov samosprávy v súlade s § 19 zákona č. 302/2001 Z. z. o samosprávnych krajoch a podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Na zabezpečenie činností ÚHK boli pre rok 2024 vyčlenené v schválenom rozpočte TSK finančné prostriedky v celkovej výške 391 168,00 €.

ÚHK po zmene postupov pokračuje vo vykonávaní kontrol spôsobom, ktorý ovplyvnil aj programový rozpočet na ďalšie roky, keď sa zmenili a upravili ciele a merateľné ukazovatele programového rozpočtu a taktiež počty plánovaných kontrol.

Výkon kontrol prebieha podľa schváleného plánu. Mimo plánu kontrolnej bolo vykonaných 7 kontrol v spolupráci s Oddelením vnútornej kontroly, petícií a sťažností, do ktorých boli zapojení zamestnanci ÚHK (SAD Prievidza a SAD Trenčín – kontroly ekonomicky oprávnených nákladov v prvom aj v druhom polroku 2024, CSP HUMANITY Veľká Lehôtka, Stredná zdravotnícka škola Celestíny Šimurkovej Trenčín, Obchodná akadémia Trenčín).

Zároveň hlavný kontrolór pravidelne predkladal Správu z vykonaných kontrol plnenia uznesení Zastupiteľstva TSK. V roku 2024 bolo vykonaných sedem kontrol plnenia uznesení schválených na zasadnutiach Z TSK.

Vyhodnotenie ukazovateľov programového rozpočtu

tabuľka č.4

Zodpovednosť	Útvar hlavného kontrolóra				
Cieľ	Zabezpečenie účinnej kontroly Útvaru hlavného kontrolóra				
Merateľný ukazovateľ	Výstup	Priatie uznesenia Z TSK k Návrhu plánu kontrolnej činnosti ÚHK			
	Rok	Plán	Skutočnosť	Plnenie	Poznámka
	2022	2	2	Splnené	Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie júl – december 2022 bol schválený Z TSK uznesením č. 844/2022 dňa 2.5.2022. Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 bol schválený Z TSK uznesením č. 9/2022 z 16.12.2022
	2023	2	2	Splnené	
	2024	2	2	Splnené	Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie júl–december 2024 bol schválený Zastupiteľstvom TSK uznesením č. 266/2024 na zasadnutí dňa 13.05.2024. Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie január–jún 2025 bol schválený Zastupiteľstvom TSK uznesením č. 371/2024 na zasadnutí dňa 25.11.2024
Merateľný ukazovateľ	Výstup	Počet vykonaných kontrol celkom (OvZP TSK a Ú TSK) za rok			
	Rok	Plán	Skutočnosť	Plnenie	Poznámka

**TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNÝ KRAJ**

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

	2022	44	49	Splnené	Kontroly boli realizované v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2022. V spolupráci s Oddelením vnútornej kontroly, petícií a sťažností bolo vykonaných 5 ďalších kontrol
	2023	44	44	Splnené	
	2024	44	52	Splnené	Kontroly boli realizované v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2024. Okrem toho bolo vykonaných 7 kontrol plnenia uznesení Z TSK. V spolupráci s OVKePaS TSK bolo vykonaných ďalších 7 kontrol.
Cieľ	Zabezpečenie zákonných povinností ÚHK				
Merateľný ukazovateľ	Výstup	Prijatie uznesenia Z TSK k odborným stanoviskám Hlavného kontrolóra TSK			
	Rok	Plán	Skutočnosť	Plnenie	Poznámka
	2022	2	2	Splnené	Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu TSK za rok 2022 bolo schválené Z TSK uznesením č. 858/2022 dňa 2.5.2022. Stanovisko k Návrhu Rozpočtu TSK na roky 2023-2025 bolo schválené Z TSK uznesením č. 15/2022 z 16.12.2022
	2023	2	2	Splnené	
	2024	2	2	Splnené	Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu Záverečného účtu TSK za rok 2023 bolo schválené Z TSK uznesením č. 289/2024 na zasadnutí dňa 13.05.2024. Stanovisko HK k Návrhu Rozpočtu TSK na roky 2025-2027 bolo schválené Z TSK uznesením č. 374/2024 na zasadnutí dňa 25.11.2024.
Merateľný ukazovateľ	Výstup	Prijatie uznesenia Z TSK k Správe o činnosti Hlavného kontrolóra TSK za rok			
	Rok	Plán	Skutočnosť	Plnenie	Poznámka
	2022	1	1	Splnené	Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra TSK za rok 2021 bola schválená Z TSK uznesením č. 820/2022 dňa 21.3.2022
	2023	1	1	Splnené	
	2024	1			Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra TSK za rok 2024 bola schválená Z TSK uznesením č./2025 dňa 31.03.2025



4. Ostatná činnosť útvaru hlavného kontrolóra

Činnosťou hlavného kontrolóra sa prehlbuje spolupráca s ostatnými oddeleniami a odbormi Úradu Trenčianskeho samosprávneho kraja, najmä s Oddelením vnútornej kontroly, sťažností a petícií, kedy sa zamestnanci ÚHK po vzájomnej dohode zúčastňujú aj kontrol vykonávaných Oddelením vnútornej kontroly (v roku 2024 spolupráca na piatich kontrolách v súvislosti s riešením podnetov a pravidelnou kontrolou ekonomicky oprávnených nákladov v SAD Trenčín, a. s. a SAD Prievidza a. s.).

V rámci realizácie kontrolnej činnosti ÚHK sa hlavný kontrolór stretával s riaditeľmi a zamestnancami ekonomických oddelení našich organizácií pri zahajovaní kontrol, pri oboznamovaní a prerokovaní výsledkov z vykonaných kontrol. Na týchto stretnutiach okrem formálnych náležitostí vyplývajúcich zo zákona o finančnej kontrole prebiehajú aj konzultácie týkajúce sa zistených nedostatkov a spôsobov ich odstránenia tak, aby sa v budúcnosti neopakovali prostredníctvom prijímania účinných opatrení.

Ďalej hlavný kontrolór spolupracoval s poslancami TSK v rámci konzultácií a usmernení o pripravovaných materiáloch na rokovanie Z TSK, ale tiež aj v iných oblastiach týkajúcich sa problematiky TSK. Hlavný kontrolór aktívne spolupracuje s Komisiou na ochranu verejného záujmu pri výkone verejnej funkcie pri Z TSK. V rámci činností vykonávaných pre komisiu podáva poslancom TSK vysvetlenia, prípadne pomoc pri vyplňaní oznámení o nezlučiteľnosti funkcií a majetkových pomeroch v zmysle ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone verejných funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov. Zároveň uchováva a archivuje podané majetkové priznania poslancov TSK.

Hlavný kontrolór TSK je v zmysle ustanovení zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov tzv. zodpovednou osobou za prijímanie a preverovanie oznámení podľa vyššie uvedeného zákona. Pre tento účel je zriadená zvláštna e-mailová schránka, v ktorej sú všetky oznámenia podľa zákona evidované. V roku 2024 nebolo do tejto schránky prijaté ani jedno oznámenie.

Hlavný kontrolór sa zúčastnil takmer všetkých zasadnutí Z TSK ako aj väčšiny zasadnutí komisií pri Z TSK a pravidelne v prípade záujmu o takéto informácie informoval predsedov komisií o priebežných výsledkoch vykonávaných kontrol. Okrem toho boli na príslušných komisiách prerokovávané materiály, ktoré boli predmetom rokovania Zastupiteľstva TSK.

V roku 2024 sa zúčastnili zamestnanci ÚHK TSK spoločného stretnutia útvarov HK samosprávnych krajov kde bolo organizované dvojdnové pracovné stretnutie hlavných kontrolórov, riaditeľov a vedúcich útvarov hlavných kontrolórov, kontrolórov útvarov hlavných kontrolórov samosprávnych krajov Slovenskej republiky. V rámci tohto stretnutia sa uskutočnili aj školenia:

Podlimitné zákazky a tzv. zákazky malého rozsahu po novom

Mgr. Katarína Hreusová

Ako budovať víťazný tím (a nevyhorieť)

Združenie hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR (HK8)

Ing. Branislav Jovankovič, MBA



Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra sa v roku 2024 zúčastňovali školení prezenčnou formou ako aj on-line školení organizovaných rôznymi vzdelávacími inštitúciami. Väčšina školení, ktorých sa zamestnanci ÚHK TSK v roku 2024 zúčastnili boli organizované Regionálnym vzdelávacím centrom v Trenčíne.

Školenia absolvované zamestnancami ÚHK TSK v roku 2024

-  ***Postupy účtovania pre obce, vyššie územné celky a rozpočtové a príspevkové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti od 1.1.2024***
-  ***Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov***
-  ***Účtovníctvo a rozpočtovníctvo pre rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou, mestom, VÚC v roku 2024***

Zamestnanci ÚHK tak prehľbujú a obnovujú svoje vedomosti z oblastí, ktoré sú predmetom kontrol vykonávaných v rámci kontrolnej činnosti útvaru.



5. Záver

Plán kontrolnej činnosti bol na oba polroky schválený v Zastupiteľstve TSK riadnymi uzneseniami a pre rok 2024 bolo schválených 52 kontrol hospodárenia s finančnými prostriedkami rozpočtu TSK a OvZP TSK a nakladania s majetkom TSK a OvZP TSK. Okrem toho bolo schválených šesť kontrol plnenia uznesení prijatých Z TSK, čo spolu predstavovalo 58 kontrol.

Pre I. a II. polrok 2024 boli naplánované kontroly hlavne v oblasti školstva, kultúry, sociálnej pomoci a kontroly na Úrade TSK. Do plánu kontrolnej činnosti bola zaradená aj kontrola neziskovej organizácie Kreatívny inštitút Trenčín, ktorej spoluzakladateľom je TSK.

Hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK TSK vykonali všetky kontroly, tak ako boli schválené uzneseniami Z TSK a realizovali teda plný počet 52 kontrol. Z toho bolo vykonaných 24 kontrol hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, 23 kontrol opatrení a 5 tematických kontrol.

V rámci plnenia si zákonných povinností v priebehu roka 2024 boli plnené úlohy v súvislosti s výkonom kontroly plnenia uznesení Z TSK prijatých na zasadnutiach, kde bolo vykonaných sedem kontrol, čo bolo o jednu kontrolu viac ako bolo schválené v plánoch kontrolnej činnosti ÚHK TSK, vzhľadom k tomu že v roku 2024 sa uskutočnilo jedno Z TSK nad rámec schváleného plánu zasadnutí Z TSK na rok 2024. Okrem toho boli vypracované dve stanoviská hlavného kontrolóra TSK k Záverečnému účtu TSK za rok 2023 a Návrhu rozpočtu TSK na roky 2025 – 2027, kde boli tiež využité kontrolórske kapacity a časový harmonogram útvaru. **Tým boli zároveň splnené merateľné ukazovatele programového rozpočtu TSK určené pre ÚHK TSK.**

Cieľom vykonaných kontrol bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych noriem a predpisov a interných predpisov. Kontroly boli zamerané na dodržiavanie princípov hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti vynakladania finančných prostriedkov, ako aj plnenia povinností pri správe a ochrane majetku Trenčianskeho samosprávneho kraja a čerpania finančných prostriedkov samosprávneho kraja. Predmetom kontrol bolo aj overenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Vykonanými kontrolami bolo jednoznačne najviac zistení vo všetkých kontrolovaných subjektoch v oblasti **vedenia účtovníctva, majetkovej evidencie, inventarizácie, rozpočtovníctva, zverejňovania informácií ako aj finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly.**

Okrem toho bolo vykonaných sedem kontrol v spolupráci s oddelením vnútornej kontroly a sťažností a petícií v I. aj v II. polroku. Na tieto tematické kontroly boli vyčlenené kontrolórske kapacity útvaru hlavného kontrolóra a na to nadviazaný časový harmonogram pre výkon týchto kontrol.

Okrem plánovaných úloh a povinností vyplývajúcich z platnej legislatívy hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňoval porád organizovaných pre OvZP TSK. Hlavným účelom týchto stretnutí bola analýza a konzultácie o vzniknutých nedostatkoch ako aj možnosti ich eliminácie.

Hlavný kontrolór sa zúčastňoval na zasadnutiach Z TSK, Rade predsedov komisií pri Z TSK ako aj zasadnutiach komisií pri Z TSK a pravidelne informoval predsedov komisií o bodoch programu rokovania komisií.



Hlavný kontrolór TSK vytvára podmienky pre fungovanie Komisie pre ochranu verejného záujmu pri výkone verejnej funkcie pri Zastupiteľstve TSK a poskytuje aj poradenstvo pri výklade zákonných ustanovení na základe otázok poslancov TSK pri podávaní majetkových priznaní.

V zmysle platného Etického kódexu volených predstaviteľov plní hlavný kontrolór TSK aj úlohu splnomocnenca pre etiku, v rozsahu určenom týmto kódexom.

Zabezpečuje celú agendu týkajúcu sa ochrany oznamovateľov protispoločenskej činnosti.

V Trenčíne, dňa 25.02.2025

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčianskeho samosprávneho kraja