



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 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 január až jún 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 január – jún 2013“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 498/2012 zo dňa 19. 12. 2012.

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 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 záväzných stanovísk k jednotlivým činnostiam samosprávneho kraja.

B/ Kontrolované subjekty

1. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/A, Trenčín – **prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie prijatých opatrení**
2. Centrum sociálnych služieb, Medňanská 80, Lednické Rovne – **komplexná kontrola**
3. Škola v prírode Patrovec, Patrovec 249, Trenčianske Jastrabie – **komplexná kontrola**
4. Stredná odborná škola, Trokanova 3, Myjava – **komplexná kontrola**
5. Trenčianske múzeum v Trenčíne, Mierové námestie č. 46, Trenčín – **kontrola opatrení**
6. Správa ciest TSK, Brnianska 3, Trenčín – **kontrola opatrení**

7. Centrum sociálnych služieb LIPA, Kostolná Záriečie č. 10, Kostolná Záriečie – **kontrola opatrení**
8. Stredná odborná škola, Pod Sokolicami 14, Trenčín – **komplexná kontrola**
9. Centrum sociálnych služieb LIPOVEC, Školská 806/3, Horné Srnie – **komplexná kontrola**
10. Centrum sociálnych služieb Dôstojnosť, Horná Maríková 37, Horná Maríková – **kontrola opatrení**
11. Stredná odborná škola sklárska, Súhradka 193, Lednické Rovne – **komplexná kontrola**
12. Centrum sociálnych služieb Domov Javorina, Bzince pod Javorinou – **kontrola opatrení**
13. Stredná priemyselná škola, Ul. Slovenských partizánov 1132/52, Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
14. Obchodná akadémia Milana Hodžu, M. Rázusa 1, Trenčín – **komplexná kontrola**
15. Gymnázium, Jablonská 5, Myjava – **komplexná kontrola**
16. Stredná zdravotnícka škola, Ul. Odborov 244/8, Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
17. Centrum sociálnych služieb Jesienka, Staromyjavská č. 77, Myjava – **komplexná kontrola**
18. Stredná odborná škola, Športová 675, Stará Turá – **kontrola opatrení**
19. Stredná odborná škola, Bzinská 11, Nové Mesto nad Váhom – **komplexná kontrola**
20. Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici, Ul. Odborov 244/8, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
21. Spojená škola s organizačnými zložkami Stredná odborná škola a Gymnázium, Chemikov 8, Nováky – **komplexná kontrola**
22. Gymnázium Ivana Bellu, Novomeského 15, Handlová – **komplexná kontrola**
23. Centrum sociálnych služieb, Textilná 900, Bánovce nad Bebravou – **komplexná kontrola**
24. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **tematická kontrola**
25. Gymnázium M. R. Štefánika, Športová, Nové Mesto nad Váhom – **komplexná kontrola**
26. Stredná odborná škola, Štúrova 1388/23A, Dubnica nad Váhom – **kontrola opatrení**
27. Obchodná akadémia, Jesenského 259/6, Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
28. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **tematická kontrola**
29. Nemocnica s poliklinikou Prievidza so sídlom v Bojniciach, Nemocničná 2, Bojnice – **kontrola opatrení**
30. Centrum sociálnej pomoci Humanity, Viničná 17, Prievidza, časť Veľká Lehôtka – **kontrola opatrení**
31. Hvezdáreň v Partizánskom, Malé Bielice 177, Partizánske – **kontrola opatrení**
32. Centrum sociálnych služieb Bôrik, Žltá 319/25, Nitrianske Pravno – **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 2013 celkom 32 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 32 kontrol. Z toho bolo plánovaných 15 komplexných kontrol, pričom vykonaných bolo 15 komplexných kontrol – následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných 14 kontrol opatrení a vykonaných bolo 14. Z plánovaných 3 tematických kontrol boli vykonané 3 tematické kontroly.

Okrem toho treba uviesť, že schválená kontrola v SAD Trenčín bola na základe požiadavky predsedu TSK zmenená na súčinnosť výkonu kontroly Úradu TSK a to tak, že sa zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra, ako členovia kontrolnej skupiny, zúčastnili dvoch kontrol ekonomicky oprávnených nákladov na dopravné výkony vo verejnom záujme v SAD Trenčín a v SAD Prievidza za obdobie IV. štvrtroka 2012 a I. štvrtroka 2013. Výsledky týchto kontrol sú na Úrade

TSK- hlavný kontrolór neobdržal záverečné protokoly resp. záznamy a preto ani nie sú súčasťou prílohy tejto správy.

Z tematických kontrol boli 3 vykonané na Úrade TSK: vybavovanie sťažností a petícií, podklady pre spracovanie záverečného účtu a členenie investičných akcií v rozpočte na rok 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 do doby cca jedného roka po vykonaní komplexnej kontroly v príslušnej organizácii.

Odvetvie	Plán	Vykonané kontroly				% plnenia plánu	% zastúpenia odvetví
		Násl. fin. kontrola	Kontrola opatrení	Temat. kontroly	Spolu		
Školstvo	15	10	5	0	15	100,00	46,88
Kultúra	3	1	2	0	3	100,00	9,38
Soc. pomoc	9	4	5	0	9	100,00	28,12
Zdravotníctvo	1	0	1	0	1	100,00	3,12
Úrad TSK	2	0	0	3	3	150,00	9,38
Ostatné	2	0	1	0	1	50,00	3,12
Spolu	32	15	14	3	32	100,00	100,00

Z hľadiska výkonnosti Útvoru hlavného kontrolóra možno, na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 32 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť predstavuje 32 vykonaných kontrol, čo je plnenie na 100,00 %, 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 13 organizáciách, pričom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 31, v čom nie sú započítané viac krát 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 január – 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 zistené celkom v 13 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 12 organizáciách. Pritom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 85, 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 9 organizáciách a celkový počet nedostatkov za hodnotené obdobie predstavuje 20, 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 1. polroku 2013 zistené prípady, kedy by 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 6 organizáciách.

Porušenie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme bolo zistené v 7 organizáciách.

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

Porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách bolo zistené 5 kontrolovaných subjektoch.

Porušenie Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie bolo zistené celkom v 9 organizáciách.

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

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

Najviac porušení bolo zistené pri následných finančných kontrolách – komplexných kontrolách vykonaných v Škole v prírode Patrovec, kde bolo zistené celkom 48 nedostatkov, v Strednej odbornej škole, Trokanova, Myjava, kde bolo zistených 41 nedostatkov a v Gymnáziu I. Bellu, Handlová, kde bolo zistených 35 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 I. polroka 2013. Pritom priemerný počet nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za hodnotené obdobie I. polroka 2012 predstavoval 13,41 nedostatkov a za II. polrok 2012 to bolo 9,07 nedostatku na jednu vykonanú komplexnú kontrolu. Pri 6 vykonaných tematických kontrolách neboli zistené nedostatky, čo je predmetom samostatnej časti správy.

Pri komplexných kontrolách neboli organizácie bez zistenia nedostatkov. Nad dosiahnutý priemerný počet nedostatkov sa dostalo celkom 7 organizácií.

Pre posúdenie trendu vývoja kontrolných zistení je možné uviesť, že v hodnotenom období I. polroka 2013 bolo vykonaných celkom 32 kontrolných akcií, z toho 15 komplexných kontrol, 14 kontrol opatrení a 3 tematicky zamerané kontroly. Spolu pri všetkých kontrolách bolo zistené 279 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 8,72 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V prvom polroku 2012 bolo vykonaných celkom 33 kontrol, z toho bolo 17 komplexných kontrol, 12 kontrol opatrení a 4 tematické kontroly. Spolu pri týchto kontrolách bolo zistených 243 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 7,36 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. Z uvedenej štatistiky vyplýva, že počet nedostatkov napriek postupnému zlepšovaniu situácia, je v podstatnej miere ovplyvnené 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. Odstránenie tohto stavu je možné vyriešiť najmä systémovo v súčinnosti so zriaďovateľom.

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

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

- a) prijať konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich orgánu kontroly
- b) predložiť orgánu kontroly písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku
- c) v súlade s § 8 písmeno d) a § 14 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou, uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov a uvedené oznámiť na adresu ÚHK TSK

Kontrolou bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené vo všetkých organizáciách, kde bola v priebehu I. polroka 2013 vykonaná kontrola..

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

Útvar hlavného kontrolóra TSK v prvom polroku 2013 vykonal celkom 14 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. (v minulých obdobiach boli vždy prípady neplnenia prijatých opatrení).

G/ Spolupráca so Zastupiteľstvom TSK a komisiami Zastupiteľstva TSK

Hlavný kontrolór sa v priebehu prvého polroka 2013 pravidelne zúčastňoval na všetkých zasadnutiach TSK. Predkladal a oboznamoval zastupiteľstvo s materiálmi, ktoré boli spracované na Útvare hlavného kontrolóra a tvorili súčasť programu zasadania všetkých Zastupiteľstiev TSK, konaných v hodnotenom období.

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

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

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

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.

H/ Koordinácia výkonu kontrolnej činnosti a stretnutia ÚHK ostatných VÚC

V období prvého polroka 2013 sa uskutočnili dve pracovné porady hlavných kontrolórov VÚC, predmetom ktorých bola ako vždy predovšetkým výmena skúseností z praktického výkonu kontrolnej činnosti, ale veľmi podrobne boli diskutované a rozobrané vysoko aktuálne témy z pohľadu novely zákona NR SR č. 502/2001 Z. z., ďalej zákon 446/2001 a jeho noviel o majetku vyšších územných celkov, hlavne v časti predaja majetku hodného osobitného zreteľa, ďalej sa účastníci porád venovali aktuálnej téme a to pripravovanej novele zák. 302/2001, hlavne stadiam o hlavnom kontrolórovi, ale tiež časti novely zákona o organizačnej štruktúre ÚHK.

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

Ďalej sa na základe pozvania generálneho riaditeľa NKÚ za účasti riaditeľov expositúr NKÚ uskutočnilo stretnutie hlavných kontrolórov s programom výmeny skúseností počas výkonu kontroly, ale aj diskusie o príprave novej spoločnej kontroly v organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávnych krajov..

Hlavný kontrolór sa ďalej zúčastnil pracovného stretnutia s vedením Správy finančnej kontroly Zvolen za účelom výmeny plánov činností, ako aj hodnotnej rozpravy o zistených nedostatkoch.

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

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

I/ Všeobecné závery vyplývajúce z poznatkov z vykonaných kontrol

Pri podrobnejšej analýze výsledkov kontrolnej činnosti ÚHK za sledované obdobie konštatujem, že pri vykonaní už spomínaných 32 kontrol bolo spolu zistených 279 nedostatkov v činnostiach organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Ak porovnáme krátkym pohľadom osem kontrolovaných období t. j. od druhého polroka 2009, kedy boli nasledovné počty kontrolných zistení – v II. Q 2009 bolo 316 nedostatkov, I. Q 2010 bolo 349 nedostatkov, II. Q 2010 bolo 317 nedostatkov, I. Q 2011 bolo 228 nedostatkov, II. Q 2011 bolo 189 nedostatkov, I. Q 2012 bolo 243 nedostatkov, II. Q 2012 bolo 144 nedostatkov a v sledovanom období t.j. I. Q 2013 bolo 279 nedostatkov – je zrejme, že počet kontrolných zistení sa znovu výrazne odklonil od doterajšieho nižšieho trendu smerom k horšiemu vývoju t.j. o 135 zistení vyššieho výskytu nedostatkov oproti minulému polroku.

Vzhľadom k hore uvedeným číslam zistených nedostatkov znamená tento stav návrat k predchádzajúcim trendom zisteného počtu nedostatkov a všetky predchádzajúce prognózy o solídnom napredovaní v dodržiavaní finančnej a rozpočtovej disciplíny získali touto skutočnosťou značné trhliny.

Ak teda zoberieme do úvahy hodnotenie hore uvedených čísiel zistených nedostatkov nie je tento stav alarmujúci, ale v každom prípade bude potrebné túto situáciu registrovať a hlavne zo

strany kontrolovaných organizácii zvýšiť pozornosť v každodennej činnosti narábania s verejnými prostriedkami . Predchádzajúci polrok naznačil veľmi prijateľný trend vývoja v počte zistených nedostatkov, no hneď nasledujúci polrok, čiže hodnotené obdobie tento solídny trend dosť výrazne zneistil.

V plnej miere sa preukázala tá skutočnosť, na ktorú som poukazoval v mojich predchádzajúcich správach že štatistické hodnotenia vychádzajú a obsahujú všetky druhy kontrolných zistení a hlavne, že na ich rozsah vplýva veľa faktorov (napr. veľkosť organizácie, množstvo skontrolovaných dokladov, podnikateľské činnosti v organizácii, osobnosť kontrolóra atď.) Z týchto dôvodov je celkom možné, že nasledujúce polroky buď potvrdia súčasný trend vývoja zistených nedostatkov (do 280 zistení polročne), alebo sa v portfóliu plánu činnosti budú nachádzať organizácie s väčšou zodpovednosťou a lepšou kvalitou účtovne – finančnou činnosťou a tým znovu zmenia trend vývoja výskytu nedostatkov k lepšiemu.

Podľa prílohy k tejto správe sa znovu najviac nedostatkov vyskytuje v oblasti účtovníctva, dodržiavania rozpočtových pravidiel, ale tiež v oblasti dokumentácie inventarizácie a narábania s majetkom.

Som toho názoru, že vzhľadom k hore uvedenému bude objektívnejšia analýza jednak množstva zistených nedostatkov a jednak skladby zistených nedostatkov z hľadiska jednotlivých zákonov, až po skončení druhého polroka 2013, nakoľko ročný pohľad transparentnejšie a objektívnejšie zohľadňuje výsledky kontrolnej činnosti v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.

Trenčín, 23. júna. 2013

Ing. Richard Horváth
hlavný kontrolór
Trenčianskeho samosprávneho kraja