



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 2014

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 2014 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 2014“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 7/2014 zo dňa 2. 1. 2014.

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

ÚHK TSK vo svojej činnosti v prvom polroku 2014 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. Centrum sociálnych služieb – Kolonka, J. Smreka 486, Púchov – Kolonka – **kontrola opatrení**
2. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **tematická kontrola**
3. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **prijímanie, evidenciac, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie prijatých opatrení**
4. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **tematická kontrola**

5. Krajské centrum voľného času, Pod Sokolicami 14, Trenčín – **komplexná kontrola**
6. Verejná knižnica M. Rešetku v Trenčíne, Hasičská 1, Trenčín – **komplexná kontrola**
7. Obchodná akadémia, Hviezdoslavova 330/7, Ilava – **kontrola opatrení**
8. Centrum sociálnych služieb – Nádej, Dolný Lieskov 197, Dolný Lieskov – **kontrola opatrení**
9. Gymnázium Dubnica nad Váhom, Školská 2, Dubnica nad Váhom – **kontrola opatrení**
10. Centrum sociálnych služieb – Lúč, Pruské 399, Pruské – **kontrola opatrení**
11. Hvezdáreň v Partizánskom, Malé Bielice 177, Partizánske – **komplexná kontrola**
12. Centrum sociálnych služieb – AVE, Športovcov 671/23, Dubnica nad Váhom – **komplexná kontrola**
13. Centrum sociálnych služieb – DOMOV JAVORINA, Bzince pod Javorinou 344, Bzince pod Javorinou – **komplexná kontrola**
14. Jazyková škola Trenčín, Ul. 1. mája 2, Trenčín – **komplexná kontrola**
15. Stredná odborná škola Bánovce nad Bebravou, Farská 7, Bánovce nad Bebravou – **komplexná kontrola**
16. Stredná odborná škola obchodu a služieb Prievidza, Nábrežie J. Kalinčiaka 1, Prievidza – **kontrola opatrení**
17. Centrum sociálnych služieb – DOMINO, Veterná 11, Prievidza – **kontrola opatrení**
18. Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi, Záhradnícka 19, Prievidza – **kontrola opatrení**
19. Hornonitrianska knižnica v Prievidzi, Hviezdoslavova 3, Prievidza – **kontrola opatrení**
20. Centrum sociálnych služieb – Chmelinec, Hoštinská 1620, Púchov – **kontrola opatrení**
21. Stredná zdravotnícka škola Trenčín, J. Branekého 4, Trenčín – **kontrola opatrení**
22. Gymnázium L. Štúra Trenčín, Ul. 1. mája 170/2, Trenčín – **komplexná kontrola**
23. Stredná odborná škola Považská Bystrica, Ul. Slovaných partizánov 1129/49, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
24. Stredná odborná škola Handlová, Lipová 8, Handlová – **kontrola opatrení**
25. Stredná odborná škola Handlová, Lipová 8, Handlová – **tematická kontrola**
26. Obchodná akadémia, F. Madvu 2, Prievidza – **komplexná kontrola**
27. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **tematická kontrola**
28. Stredná odborná škola Púchov, T. Vansovej 1054/45, Púchov – **komplexná kontrola**
29. Správa ciest TSK, Brnianska 3, Trenčín – **komplexná kontrola**
30. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **tematická kontrola** (nevykonaná – vykonala Správa finančnej kontroly Zvolen)
31. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **tematická kontrola**
32. Stredná odborná škola obchodu a služieb Púchov, Ul. 1. mája 1264, Púchov – **kontrola opatrení**
33. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **tematická kontrola**
34. Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici, Ul. Odborov 244/8, Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
35. Obchodná akadémia Milana Hodžu Trenčín, M. Rázusa 1, Trenčín – **kontrola opatrení**
36. Centrum sociálnych služieb – DEMY, Biskupická 46, Trenčín – **komplexná kontrola**
37. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **tematická kontrola**
38. Centrum sociálnych služieb – Javorník, Papradno 12 – **kontrola opatrení**
39. Gymnázium V. B. Nedožerského, Matice Slovenskej 16, Prievidza – **tematická kontrola**

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 2014 celkom 35 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 38 kontrol. Z toho bolo plánovaných 13 komplexných kontrol, pričom aj vykonaných bolo 13 komplexných kontrol – následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných 16 kontrol opatrení a vykonaných bolo taktiež 16 kontrol. Z plánovaných 6 tematických kontrol bolo vykonaných 9 tematických kontrol. Plánovaná tematická kontrola v SPŠ Myjava bola vykonaná z dôvodu poskytovania finančných zdrojov na Úrade TSK taktiež tematická kontrola plánovaná vo Verejnej knižnici Trenčín bola z titulu poskytovania finančných zdrojov vykonaná na Úrade TSK. Tematická kontrola plánovaná na vykonanie v Trenčianskom múzeu Trenčín nebola vykonaná z dôvodu, že totožnú kontrolu v tomto subjekte pred zahájením našej kontroly zahájila Správa finančnej kontroly Zvolen. Nad plánom schválené tematické kontroly boli vykonané ďalšie tri kontroly v súlade s potrebou spracovania stanoviska k úveru a prijatých podnetov. Ostatné plánované kontroly boli vykonané v štruktúre a rozsahu schválenom Zastupiteľstvom TSK.

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	15	7	7	2	16	106,67	42,11
Kultúra	6	2	3	0	5	83,33	13,16
Soc. pomoc	9	3	6	0	9	100,00	23,68
Zdravotníctvo	0	0	0	0	0	.	0
Úrad TSK	4	0	0	7	7	175,00	18,42
Ostatné	1	1	0	0	1	100,00	2,63
Spolu	35	13	16	9	38	108,57	100,00

Z hľadiska výkonnosti Útvoru hlavného kontrolóra možno, na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 35 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť predstavuje 38 vykonaných kontrol, čo je plnenie na 108,57 %, 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 13, 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 január – jún 2014 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 10 kontrolovaných subjektoch.

4. Porušenie povinností podľa osobitných zákonov pri vedení účtovníctva

Pri kontrolách bolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve účinného od 1. 1. 2003 celkom v 13 organizáciách. Pritom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 54, v čom nie sú započítané viackrát sa opakujúce nedostatky v jednom kontrolovanom subjekte – v prílohe je uvádzaný len jedenkrát.

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

Porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní bolo v prvom polroku 2014 zistené celkom v 8 organizáciách a celkový počet nedostatkov za hodnotené obdobie predstavuje 24, opakujúce sa nedostatky v organizácii započítané len jedenkrát.

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

Pri kontrolách plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol v prvom polroku 2014 zistený jeden prípad, kedy 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 4 organizáciách.

Porušenie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme bolo zistené v 3 organizáciách.

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

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

Porušenie Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie bolo zistené celkom v 10 organizáciách.

Porušenie Zásad hospodárenia s majetkom TSK bolo zistené celkom v 3 organizáciách.

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

V jednej organizácii 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 na Správe ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja, kde bolo zistené celkom 27 nedostatkov, v CSS – Domov Javorina Bzince pod Javorinou, kde bolo zistených 19 nedostatkov a v Strednej odbornej škole Považská Bystrica, UL. Slovenských partizánov 1129/49, Považská Bystrica, kde bolo zistených 16 nedostatkov. Vo vykonaných 13 komplexných kontrolách bolo zistené celkom 140 druhov nedostatkov, čo v priemere predstavuje 10,8 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu za obdobie I. polroka 2014. Pritom priemerný počet nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za hodnotené obdobie II. polroka 2013, ako aj za obdobie I. polroka 2013 predstavoval 18,6 nedostatkov na jednu vykonanú komplexnú kontrolu. Pri deviatich tematických kontrolách bolo pri troch kontrolách zistených celkom 30 nedostatkov, čo predstavuje priemer 3,3 nedostatku na jednu vykonanú tematickú kontrolu.

Pri komplexných kontrolách bola jedna organizácia bez zistenia nedostatkov – CSS DEMY Trenčín. Nad dosiahnutý priemerný počet nedostatkov sa dostalo celkom 5 organizácií.

Pre posúdenie trendu vývoja kontrolných zistení je možné uviesť, že v hodnotenom období I. polroka 2014 bolo vykonaných celkom 38 kontrolných akcií, z toho 13 komplexných kontrol, 16 kontrol opatrení a 9 tematicky zameraných kontrol. Spolu pri všetkých kontrolách bolo zistené 175 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 4,61 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V druhom polroku 2013 bolo vykonaných celkom 32 kontrol, z toho bolo 15 komplexných kontrol, 15 kontrol opatrení a 2 tematické kontroly. Spolu pri týchto kontrolách bolo zistených 282 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 8,81 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V období I. polroka 2013 bolo vykonaných 32 kontrolných akcií, z toho 15 komplexných kontrol, 14 kontrol opatrení a 3 tematické kontroly, pri ktorých bolo zistené 279 nedostatkov, čo predstavuje priemer 8,72 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. Z uvedenej štatistiky vyplýva, že počet zistených nedostatkov je v podstatnej miere daný štruktúrou kontrolovaných subjektov (veľkosť organizácie, prevádzkované činnosti, podnikateľská činnosť a pod.).

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 neboli splnené v jednej organizácii – Gymnázium Dubnica nad Váhom, Školská 2, Dubnica nad Váhom, kde bolo zistené nesplnenie dvoch prijatých opatrení.

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

Útvar hlavného kontrolóra TSK v prvom polroku 2014 vykonal celkom 16 kontrol zameraných na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených vykonanou následnou finančnou kontrolou v predchádzajúcom období. Pri kontrole bolo zistené, že prijaté opatrenia neboli splnené v jednej vyššie uvedenej organizácii.

Skutočnosť, že pri kontrole opatrení bolo zistené ich neplnenie len v jednej organizácii preukazuje, že organizácie odstraňovaniu nedostatkov venujú väčšiu pozornosť (v minulých obdobiach bolo vo väčšom rozsahu zistené neplnenie prijatých opatrení).

G/ Spolupráca so Zastupiteľstvom TSK a komisiami pri Zastupiteľstve TSK

Hlavný kontrolór sa v priebehu prvého polroka 2014 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 činnosti sporadicky stretával s poslancami Zastupiteľstva TSK za účelom spoločného názorového postupu pri riešení pracovnej problematiky so všetkými komisiami pri Zastupiteľstve TSK najviac však s členmi finančnej komisie.

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

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 informoval hlavný kontrolór každú odbornú komisiu, do ktorej oblasti patrila došlá sťažnosť, o priebehu jej vyšetrovania, ako aj o výsledku vybavenia danej sťažnosti.

Je namieste v tejto časti správy uviesť aj spoluprácu s p. predsedom Trenčianskeho samosprávneho kraja, vďaka ktorej mi bolo umožnené zrealizovať prvýkrát „Metodický deň“ so spoluúčasťou niektorých odborov TSK. Jeho cieľ a poslanie som už viackrát vysvetľoval vo svojich predchádzajúcich správach. Predpokladám, že takéto stretnutia budú mať svoj význam v rámci prevencie proti výskytu nedostatkov aj do budúcnosti.

H/ Koordinácia výkonu kontrolnej činnosti a stretnutia ÚHK ostatných VÚC SR

V období prvého polroka 2014 sa uskutočnila jedna pracovná porada hlavných kontrolórov VÚC SR, predmetom ktorej bola ako vždy predovšetkým výmena skúseností z praktického výkonu kontrolnej činnosti. Veľmi podrobne boli diskutované a rozobrané vysoko aktuálne témy z pohľadu novely zákona č. 502/2001 Z. z., ďalej zákon č. 446/2001 Z. z. a jeho noviel o majetku vyšších územných celkov, hlavne v časti predaja majetku hodného osobitného zreteľa, ďalej sa účastníci porady venovali aktuálnej téme a to pripravovanej novele zákona č. 302/2001 Z. z., hlavne statiam 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 hlavný kontrolór stretol s riaditeľom expozitúry NKÚ Trenčín na tému vzájomnej výmeny informácií o plánovaných kontrolách v Trenčianskom samosprávnom kraji a čiastočne aj na tému skúseností počas výkonu kontroly, ale aj diskusie o príprave možnej spoločnej kontroly v organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávnych krajov.

Dlhodobo, v podstate na každom spoločnom stretnutí, tak aj na spomínanej porade sa vzhľadom k jednej z najväčších položiek rozpočtu každého samosprávneho kraja hlavní 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 kontrolórmí 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 38 kontrol bolo spolu zistených 175 nedostatkov v činnostiach organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Ak porovnáme krátkym pohľadom deväť kontrolovaných období t. j. od druhého polroka 2009, kedy boli nasledovné počty kontrolných zistení – v II. polroku 2009 bolo 316 nedostatkov, I. polrok 2010 bolo 349 nedostatkov, II. polrok 2010 bolo 317 nedostatkov, I. polrok 2011 bolo 228 nedostatkov, II. polrok 2011 bolo 189 nedostatkov, I. polrok 2012 bolo 243 nedostatkov, II. polrok 2012 bolo 143 nedostatkov, I. polrok 2013 bolo 279 nedostatkov, II. polrok 2013 bolo 282 nedostatkov – je vidieť, že počet kontrolných zistení sa znovu výrazne odklonil od doterajšieho viac menej ustáleného trendu smerom k lepšiemu vývoju t. j. o 107 zistení nižšieho výskytu nedostatkov oproti minulému polroku.

Vzhľadom k hore uvedeným číslam zistených nedostatkov v spojitosti k predchádzajúcim trendom zisteného počtu nedostatkov treba uviesť, že všetky predchádzajúce prognózy o vyrovnaných priebehoch počtov zistených nedostatkov za jednotlivé polroky nemožno konštatovať, že táto situácia je pravidelne sa opakujúca. Hodnotenie sledovaného obdobia sa tento krát skôr prikláňa k názoru o solídnom napredovaní v dodržiavaní finančnej a rozpočtovej disciplíny.

Ak teda zoberieme do úvahy hodnotenie hore uvedených čísiel zistených nedostatkov je tento stav vyhovujúci, až pozitívny, ale v každom prípade bude potrebné túto situáciu neustále registrovať a hlavne zo strany kontrolovaných organizácií zvýšiť pozornosť v každodennej činnosti narábania s verejnými prostriedkami. Obdobie 2. polroka 2012 naznačil veľmi priateľný trend vývoja v počte zistených nedostatkov (143), no hneď nasledujúce dva polroky roku 2013, tento solídny trend dosť zneistil výrazným nárastom zistených nedostatkov (279 a 282 kontrolných zistení), ale hodnotené obdobie t. j. I. polrok 2014 sa začína štatistický vývoj opäť vylepšovať k lepšiemu trendu.

Týmto pohľadom naspäť na deväť kontrolovaných období sa znovu v plnej miere preukázala tá skutočnosť, na ktorú som poukazoval v mojich predchádzajúcich správach že štatistické hodnotenia obsahujú všetky druhy kontrolných zistení a hlavne, že na ich rozsah vplyva veľa faktorov (napr. veľkosť organizácie, množstvo skontrolovaných dokladov, podnikateľské činnosti v organizácii, osobnosť kontrolóra atď.). Z týchto dôvodov je celkom možné, že nasledujúce polroky budú potvrdia trend vývoja zistených nedostatkov (200 až 300 zistení polročne), alebo sa v portfóliu plánu činnosti budú nachádzať organizácie s väčšou zodpovednosťou a lepšou kvalitou účtovne – finančnou činnosťou a tým znovu potvrdia súčasný požadovaný 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 zákona o verejnom obstarávaní a tiež sa ešte vyskytujú nedostatky v dokumentácii o inventarizácii a narábania s majetkom.

Som toho názoru, že vzhľadom k hore uvedenej štatistike bude treba ešte výraznejšie a to akýmikoľvek formami a opatreniami zabezpečiť, aby naše organizácie, ale aj Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja dôsledným využívaním a uplatňovaním všetkých prvkov priebežnej a predbežnej kontroly znížili možnosti – priestor na výskyt nedostatkov pri každodennej práci s verejnými zdrojmi.

Trenčín, 13. augusta 2014

Ing. Richard HORVÁTH
hlavný kontrolór
Trenčianskeho samosprávneho kraja