

TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNÝ KRAJ



Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti

Útvaru hlavného kontrolóra

Trenčianskeho samosprávneho kraja za rok 2020

PREDKLADÁ

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčiansky samosprávny kraj

Február 2021



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. V podmienkach demokratickej spoločnosti, ktorej súčasťou je bezpochyby aj Trenčiansky samosprávny kraj, je kontrola účinným nástrojom prostredníctvom ktorého je potrebné predchádzať netransparentnému správaniu pri správe vecí verejných. Zároveň je odborná kontrola a správne nastavené kontrolné mechanizmy účinným nástrojom, ktoré eliminujú korupčné správanie.

Vecná a osobná pôsobnosť kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je stanovená v § 19c zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samosprávnych krajoch, v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“).

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 znížovať efektívnosť fungovania samosprávy.



2. Výsledky kontrolnej činnosti

2.1 Plán kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2020

Plánovanie kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je dynamický proces, určený zákonom o samosprávnych krajoch len do časového rámca, keď zákon ukladá len časovú povinnosť predložiť raz za šesť mesiacov návrh Plánu kontrolnej činnosti s povinnosťou jeho zverejnenia najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve spôsobom obvyklým.

V zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok a II. polrok 2020 mal útvar hlavného kontrolóra vykonať v roku 2020 celkom 48 kontrol.

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 366/2019 na XX. zasadnutí Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja dňa 25.11.2019, pre I. polrok 2020 bolo naplánovaných 35 kontrol v oblasti školstva, kultúry, sociálnej pomoci, zdravotníctva, dopravy a kontrol na Úrade TSK.

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 bol schválený na XXIV. zasadnutí Zastupiteľstva TSK dňa 06.07.2020 uznesením č. 474/2020. Plán bol vzhľadom na situáciu vzniknutú s pandémiou ochorenia COVID-19 zredukovaný, niektoré kontroly neboli vykonané v I. polroku a boli presunuté do II. polroku. Celkovo bolo na II. polrok 2020 naplánovaných 13 kontrol v oblasti školstva, kultúry, dopravy a jednej kontroly na Úrade TSK.

Schvaľovanie Plánu kontrolnej činnosti pre I. polrok 2020 prebehlo v riadnom režime, teda plánovaná štruktúra kontrol vychádzala z celkového počtu subjektov napojených na rozpočet Trenčianskeho samosprávneho kraja a vykonané kontroly v priebehu rokov 2003 až 2019. Plán bol vypracovaný tak, aby kontroly boli v jednotlivých organizáciách vykonávané pravidelne a v závislosti od zistených nedostatkov v minulých obdobiach a úrovne odstránenia príčin vzniku nedostatkov.

V marci 2020 však zasiahla prvá vlna pandémie ochorenia COVID-19 aj Slovenskú republiku, preto začalo byť nemožné zo strany zamestnancov ÚHK vykonávať prácu v štandardnom rozsahu. Preto neboli v I. polroku vykonané niektoré kontroly z dôvodu prijatých opatrení a nariadení príslušných orgánov v súvislosti so šírením pandémie COVID-19. Na základe prijatých opatrení, zákazov a obmedzení nebolo možné zo strany zamestnancov ÚHK vykonávať pracovnú činnosť v potrebnom rozsahu. Z dôvodu prijatých opatrení a nariadení príslušných orgánov (Úradu verejného zdravotníctva, Vlády SR, jednotlivých ministerstiev, avšak aj vedenia TSK) ostali zamestnanci ÚHK mimo obvyklé pracovisko z dôvodov čerpania dovolenky, prípadne tzv. „pandemickej OČR“, keďže prijaté opatrenia zahŕňali okrem iného aj zákaz vychádzania (s rôznymi výnimkami) a zákaz vykonávania služobných ciest, čo znemožnilo vykonávanie kontrol v štandardnom režime, keďže dovtedy boli kontroly hospodárenia vykonávané na mieste, teda priamo na organizáciách. Zároveň vyhlásenie núdzového stavu v nemocniciach zásadne ovplyvnilo vykonávanie kontroly hospodárenia na mieste – teda v nemocniciach. Opatrenia boli prijímané aj s ohľadom na ochranu najviac ohrozených skupín obyvateľstva a preto boli vydané zákazy návštev v domovoch sociálnych služieb a centrách sociálnych služieb, v ktorých boli dovtedy tiež vykonávané kontroly. V lete 2020, kedy to vyzeralo, že pandémia je na ústupe a postupne dochádzalo k uvoľňovaniu opatrení, zamestnanci ÚHK pokračovali vo výkone prerušených kontrol v organizáciách, kde to bolo možné. Zároveň s ohľadom na vyššie uvedené skutočnosti došlo k schváleniu „okliešteného“ Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 a tento plán bol schválený aj s presunom nevykonaných kontrol z I. polroka do II. polroka (plánom na II. polrok bolo konštatované, že ÚHK TSK v II. polroku bude vykonávať i nezrealizované kontroly z obdobia I. polroku v celkovom počte 22 kontrol – 7 komplexných kontrol, 13 kontrol opatrení a 2 tematické kontroly).

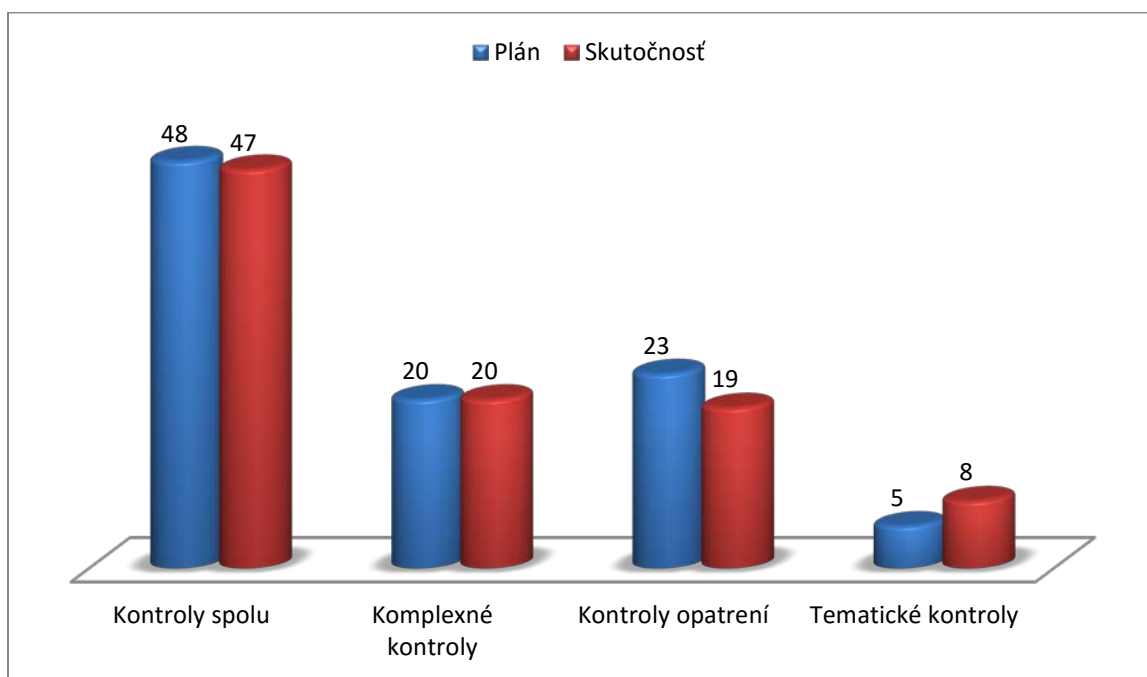


Do činnosti Útvaru hlavného kontrolóra do určitej miery zasiahla aj voľba hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktorá sa uskutočnila na XXV. zasadnutí Zastupiteľstva TSK dňa 28.09.2020. Nakoľko koncom októbra roka 2020 uplynulo šesťročné funkčné obdobie predchádzajúceho hlavného kontrolóra TSK, Zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja v tajnom hlasovaní zvolilo nového hlavného kontrolóra, ktorý nastúpil do funkcie od 31. októbra. Po zvolení nového hlavného kontrolóra došlo ku koordinácii činnosti predchádzajúceho hlavného kontrolóra a jeho nástupcu pri vypracovávaní návrhu Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021 ako aj pri vypracovávaní stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu Rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2021-2023. Stanovisko k Návrhu rozpočtu TSK a Návrh Plánu kontrolnej činnosti boli na XXVI. zasadnutí Zastupiteľstva TSK predložené novým hlavným kontrolórom.

2.2 Kontrolované subjekty

Podľa schváleného Plánu kontrolnej činnosti na rok 2020 mal ÚHK TSK vykonať v roku 2020 celkom 48 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 47 vykonaných kontrol. Z uvedeného bolo naplánovaných celkom 20 komplexných kontrol, pričom začatých bolo 20, dve komplexné kontroly boli v súvislosti so sprísňovaním protiepidemiologických opatrení a za účelom ochrany zamestnancov pred ochorením COVID-19 v súlade s ustanovením § 22 ods. 6 druhej vety zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite z dôvodu hodného osobitného zreteľa ukončené a zastavené vyhotovením záznamu, nie ukončené správou. Ďalej bolo naplánovaných 23 kontrol prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov, vykonaných bolo 19 kontrol. Z plánovaných 5 tematických kontrol bolo vykonaných 8 kontrol. Kontroly boli vykonané v súlade s prijatými uzneseniami Zastupiteľstva TSK a podnetmi prijatými na ÚHK. Plánovaný a skutočný počet jednotlivých druhov kontrol znázorňuje graf č. 1.

Graf č. 1





Komplexné kontroly a kontroly opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov sa uskutočňovali primárne v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja a to priamo na mieste, neskôr vzhľadom k nepriaznivej situácii v súvislosti s opatreniami prijatými na zabránenie šírenia ochorenia COVID-19 aj na Úrade TSK. Najviac komplexných kontrol bolo vykonaných v oblasti školstva, kde je aj najviac organizácií z hľadiska odvetvovej štruktúry TSK. 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.

V uplynulom roku zamestnanci ÚHK vykonali celkom 47 kontrol v nasledovných oblastiach:

- Školstvo – 26 kontrol (z toho 11 komplexných kontrol, 13 kontrol opatrení a 2 tematické kontroly)
- Kultúra – 6 kontrol (z toho 3 komplexné kontroly a 3 kontroly opatrení)
- Sociálna pomoc – 6 kontrol (z toho 4 komplexné kontroly a 2 kontroly opatrení)
- Zdravotníctvo – 3 kontroly (z toho 2 komplexné kontroly a 1 tematická kontrola)
- Doprava – 2 kontroly (z toho 1 kontrola opatrení a 1 tematická kontrola)
- Úrad TSK – 4 kontroly, (z toho 4 kontroly tematické)

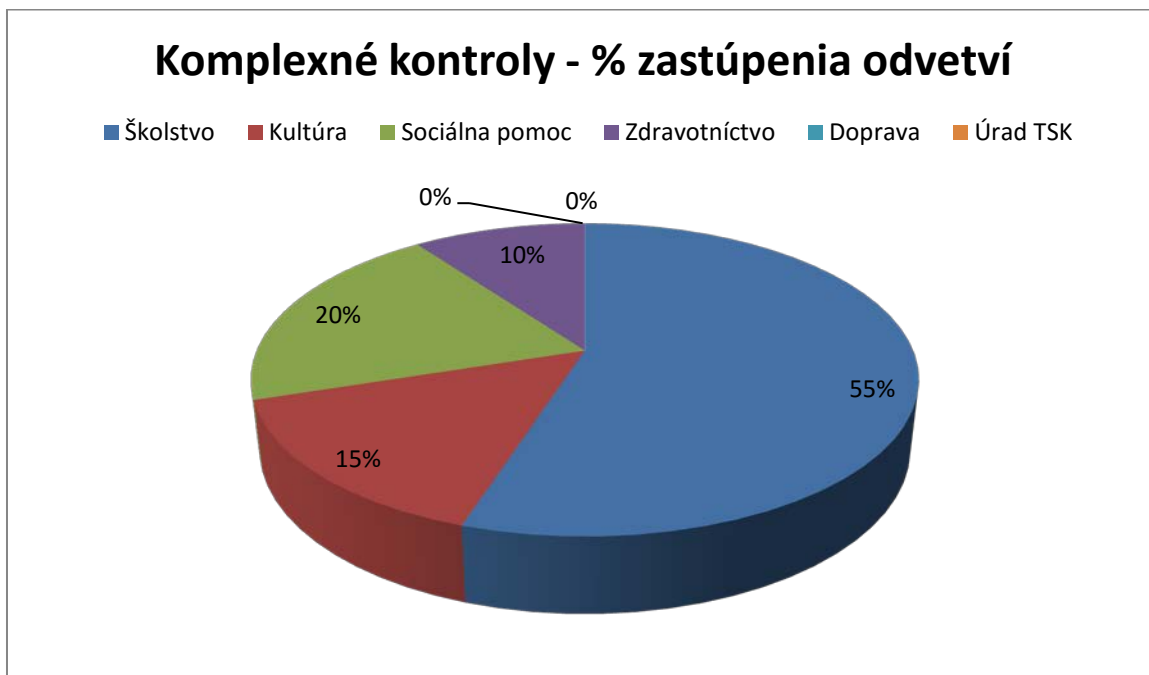
Počet kontrol s percentuálnym vyjadrením podielu jednotlivých odvetví je spracovaný v tabuľke č. 1 a v grafoch č. 2, 3 a 4.

Tabuľka č. 1

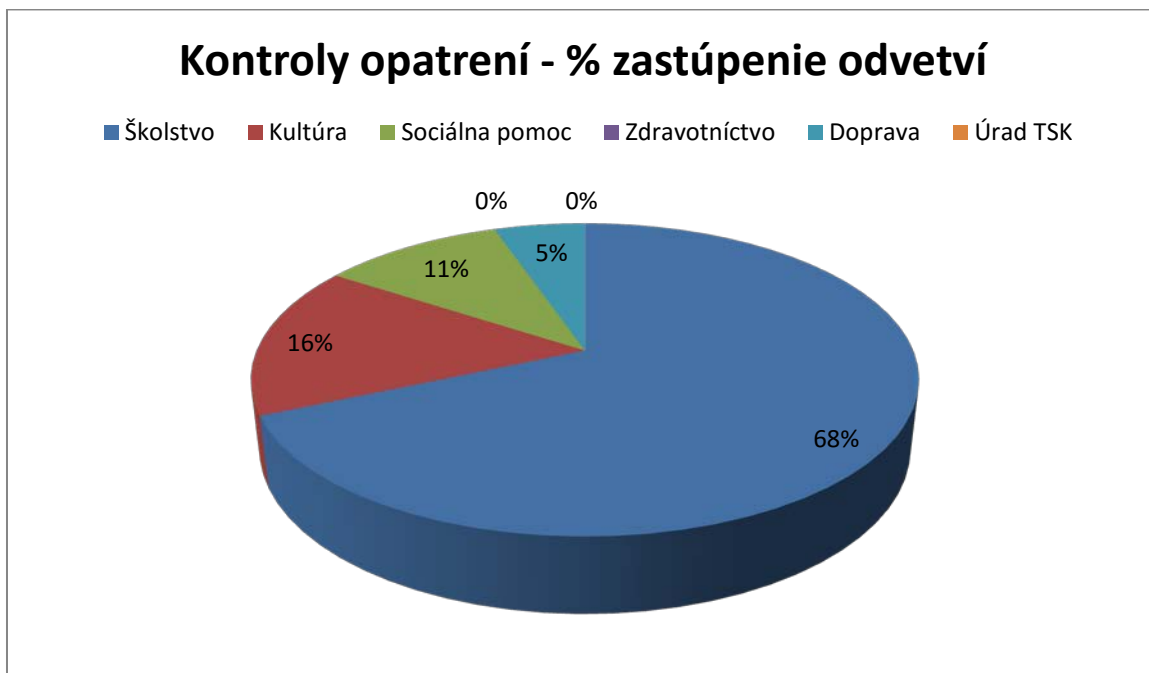
Odvetvie	Komplexné kontroly	Kontroly opatrení	Tematické kontroly
Školstvo	11 (55,00 % podiel)	13 (68,43 % podiel)	2 (25,00 % podiel)
Kultúra	3 (15,00 % podiel)	3 (15,79 % podiel)	0 (0,00 % podiel)
Sociálna pomoc	4 (20,00 % podiel)	2 (10,52 % podiel)	0 (0,00 % podiel)
Zdravotníctvo	2 (10,00 % podiel)	0 (0,00 % podiel)	1 (12,50 % podiel)
Doprava	0 (0,00 % podiel)	1 (5,26 % podiel)	1 (12,50 % podiel)
Úrad TSK	0 (0,00 % podiel)	0 (0,00 % podiel)	4 (50,00 % podiel)
Spolu	20 (100 %)	19 (100%)	8 (100 %)



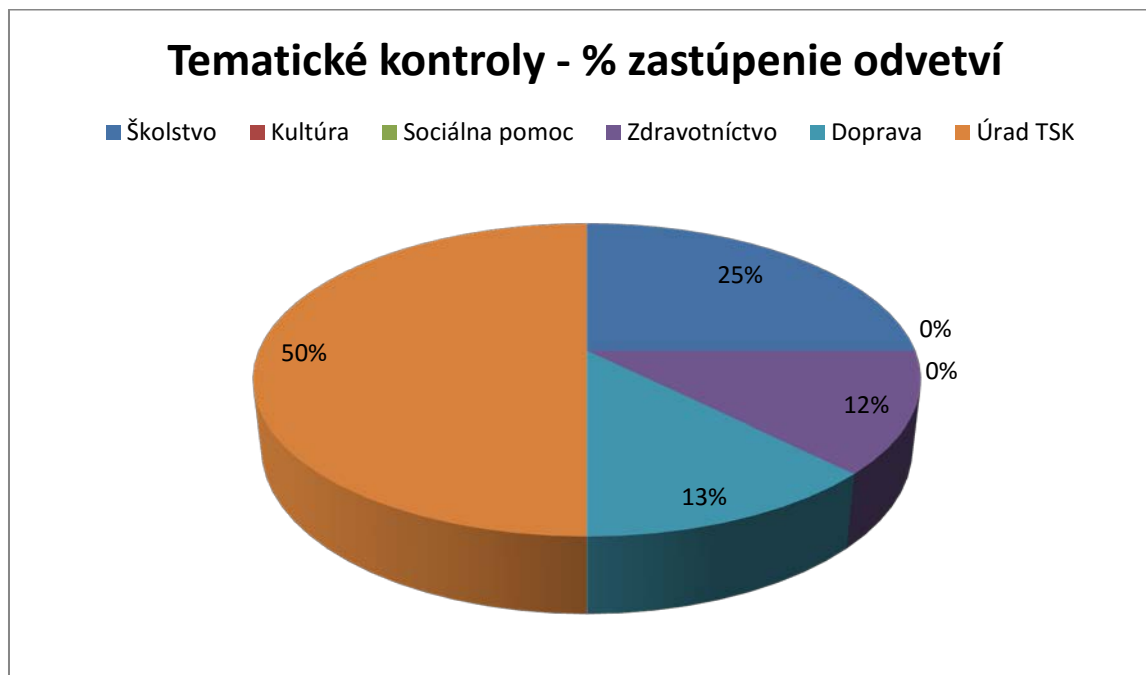
Graf č. 2



Graf č. 3



Graf č. 4



Z vyššie uvedeného je možné skonštatovať, že Útvar hlavného kontrolóra nesplnil plán kontrol tak, ako bol schválený uzneseniami Zastupiteľstva TSK, avšak k nesplneniu plánu došlo z objektívnych príčin. Príčinou nesplnenia plánu bolo nevykonanie 4 naplánovaných kontrol opatrení a to dvoch kontrol v oblasti sociálnej pomoci a dvoch kontrol v oblasti zdravotníctva. Kontroly neboli vykonané z dôvodu neustále sa meniacej epidemiologickej situácie a tým sťaženeho prístupu do zariadení sociálnej pomoci (uzatváranie zariadení z dôvodu karantény) a do nemocníc (sprísňovaním protiepidemiologických opatrení a za účelom ochrany zamestnancov pred ochorením COVID-19).

2.3 Výsledky kontrol

Vykonané 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.

2.3.1 Kontroly hospodárenia

Na základe vykonaných kontrol v roku 2020 bolo kontrolórmí ÚHK zistených celkom 149 nedostatkov, ktoré preukázali porušenia jednotlivých právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení, či interných predpisov organizácií v celkovom počte 196 porušení. Tento rozdiel je spôsobený skutočnosťou, že pri niektorých zistených nedostatkoch bolo konštatované porušenie viacerých právnych predpisov.



Tabuľka č. 2 udáva prehľad o jednotlivých porušeníach zákonov, predpisov, vyhlášok, vnútroorganizačných predpisov a iných záväzných dokumentov zistených za ostatné tri roky.

Tabuľka č. 2

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	2018	2019	2020
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	80	134	58
Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	34	24	10
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	14	42	17
Zákon č. 343/2015 o verejnom obstarávaní	5	30	4
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	10	4	11
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	13	9	8
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	11	15	8
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	0	1	0
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	28	34	19
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	6	10	6
Iné VZPP	33	31	16
A - spolu	234	334	157
B. Interných predpisov, smerníc a. i.			
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	21	19	10
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	2	4	1
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	12	0	9
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	29	24	13
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	12	16	6
B - spolu	76	63	39
S p o l u (A+B)	310	397	196

V porovnaní s predchádzajúcimi obdobiami ide o výrazné zníženie počtu zistených nedostatkov, ktoré je však spôsobené aj menším počtom vykonaných kontrol, avšak napriek uvedenému počet nedostatkov je v podstatnej miere daný štruktúrou kontrolovaných subjektov, ako je napríklad veľkosť organizácie, výška rozpočtu, prevádzkové činnosti, počet zamestnancov, resp. klientov, prípadná podnikateľská činnosť organizácie a pod. Zároveň v dostatočnej miere ovplyvňuje počet zistených nedostatkov aj prístup vedenia kontrolovaných organizácií k nakladaniu a hospodáreniu s majetkom TSK, či prideleným finančným prostriedkom zo strany zriaďovateľa.



Prehľad kontrolných zistení za rok 2020 podľa jednotlivých kontrolovaných odvetví sme zobrazili v grafe č. 5

Graf č. 5



Z hľadiska štrukturálneho rozdelenia kontrol je zrejmé, že najviac nedostatkov (110 nedostatkov, pri ktorých došlo k porušeniu celkom 151 predpisov) bolo zistených v oblasti školstva. V tejto oblasti (ale aj v iných odvetviach) bolo zistených najviac porušení zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Tu je nevyhnutné zopakovať skutočnosť, že vplyv na počet zistení v oblasti školstva mal aj počet vykonaných kontrol v tejto oblasti oproti ostatným odvetviám.

Pri zisteníach, ktoré sa týkajú porušenia zákona o účtovníctve ide predovšetkým o porušenia ustanovení o povinnosti účtovnej jednotky účtovať, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky a zároveň povinnosti účtovnej jednotky viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť záznamov. Konkrétne prípady sa týkajú najmä chýbajúcich dokladov (napr. dodacích listov k faktúram, preberacích protokolov pri preberaní prác, tovarov alebo služieb a pod.), prípadne ide o zabezpečenie zachovania a trvanlivosti účtovných dokladov vystavených na teplocitlivom papieri, ktorý časom stráca viditeľnosť záznamu a tým zabezpečiť preukázateľnosť výdavkov.

Ďalšie porušenia v prípade zákona o účtovníctve sa týkajú povinností pri inventarizácii organizácie, tu ide často a opakovane o porušenia v nesprávnom vykonaní inventarizácie resp. inventúry, formálne nesprávne vyhotovených inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov, pri osobách vykonávajúcich inventarizáciu, podpisových záznamoch osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie.



Organizácie zároveň vykonávali opravy účtovných dokladov nesprávnym spôsobom, tak aby z opravy bolo jasné čo sa opravovalo a kto opravu vykonal. Aj v týchto prípadoch sa jednalo o porušenie zákona o účtovníctve.

Porušenie zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov spočíva najčastejšie v nevykonávaní, alebo len formálnom vykonávaní finančnej kontroly pri finančných operáciách. Zákon o finančnej kontrole a audite definuje finančnú operáciu ako príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. V organizáciách často dochádzalo k nevykonávaniu finančnej kontroly na niektorých dokladoch, najčastejšie pri právnych úkonoch, teda uzatváraní zmlúv, prípadne vykonávali finančnú kontrolu len formálne, nedochádzalo ku „kontrole štyroch očí“.

Porušenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov predstavujú ne hospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelové nakladanie s verejnými financiami a tým aj zodpovedajúce prípadné porušenie finančnej disciplíny. Nedostatky boli zistené najmä v poskytovaní preddavkov bez toho aby bol tento zmluvne dohodnutý, príp. nie na základe výnimky zo zákona, alebo platenie členských príspevkov bez súhlasu zriaďovateľa. Kontroly ďalej preukázali ne hospodárne a neúčinné konanie v prípadoch neuplatňovania si zmluvne dohodnutých sankcií voči dodávateľom v prípadoch omeškania s plnením predmetu zmlúv. V niektorých prípadoch boli zmluvy dohodnuté aj bez zmluvných sankcií pre prípad omeškania s plnením.

Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK (ďalej len „OvZP TSK“) v nadväznosti na výšku rozpočtu, resp. príspevku od zriaďovateľa vykonávajú najčastejšie zákazky s nízkou hodnotou, prípadne zákazky, ktoré sú vyňaté spod pôsobnosti zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). V oblasti porušení ustanovení zákona o verejnom obstarávaní preto najčastejšie dochádza k porušeniu povinností podľa ustanovení o zákazkách s nízkou hodnotou, najmä povinnosti zverejňovať súhrnné správy na profile verejného obstarávateľa. Vzhľadom k skutočnosti, že OvZP TSK sú viazané aj internými predpismi o verejnom obstarávaní je väčšina obstarávania vykonávaná formou elektronickej aukcie, preto nedochádzalo často k porušeniu ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

Porušenia zákona NR SR č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce sa týkajú najčastejšie porušenia podmienok, za ktorých je vydaný Pracovný poriadok v organizácii, porušenia podmienok, za ktorých sú uzatvárané dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, avšak došlo aj zisteniam, keď organizácie uzatvárali rôzne dohody, príp. zmluvy, ktorých predmetom bolo vykonávanie závislej práce v zmysle Zákonníka práce namiesto pracovných zmlúv, čo môže byť posudzované ako čierna práca.

Ďalší zákon týkajúci sa pracovnoprávných vzťahov kde boli zistené nedostatky bol zákon NR SR č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a zákon NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Najčastejšie porušenia týchto predpisov spočívajú v nesprávnom zaradení zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa druhu vykonávanej práce, prípadne do príslušného platového stupňa podľa nadobudnutej praxe. Ďalším pomerne často opakujúcim sa zistením bolo, že odmeny zamestnancom neboli navrhované a odôvodňované priamym nadriadeným.



Ostatné zistenia neuvedené vyššie predstavujú porušenia príslušných Opatrení Ministerstva financií:

- ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky – nesprávne účtovanie najmä účtovanie zásob;
- ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Okrem uvedených nedostatkov boli zistené porušenia iných všeobecne záväzných právnych predpisov, napríklad Občianskeho zákonníka, zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií (infozákon), zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov. Organizácie porušujú tieto predpisy najmä tým, že nezverejňujú uzatvorené zmluvy, prípadne zverejňujú zmluvy oneskorene, alebo zverejňujú s osobnými údajmi.

Pri vykonávaní komplexných kontrol sme mali dve organizácie (SOŠ Považská Bystrica a SPŠ Považská Bystrica), kde boli kontroly ukončené bez zistených nedostatkov.

2.3.2 Kontroly opatrení

Zamestnanci ÚHK vykonali v uplynulom roku celkom 19 kontrol opatrení. Z 19 kontrolovaných organizácií sa nesplnené opatrenia našli v troch organizáciách. Išlo o organizácie z oblasti školstva (tri stredné školy). Nesplnené opatrenia sa týkali zákona o účtovníctve – celkom 6 opatrení v kontrolovanej oblasti inventarizácie, 1 opatrenie v kontrolovanej oblasti úplnosti účtovníctva, ďalej jedno opatrenie sa týkalo zákona o cestovných náhradách a jedno nesplnené opatrenie sa týkalo zákona o verejnom obstarávaní. Zamestnanci ÚHK v 19 organizáciách kontrolovali splnenie celkom 218 opatrení a v troch organizáciách zistili celkom 9 nesplnených opatrení, čo predstavuje mieru plnenia opatrení na 96,78%.

2.3.3 Tematické kontroly

Najviac tematických kontrol bolo vykonaných na Úrade TSK – celkom 4, z toho dve kontroly sa zamerali na evidenciu a vybavovanie sťažností a petícií, jedna kontrola bola zameraná na záverečný účet z roku 2019 a jedna kontrola bola zameraná na čerpanie úveru. Tieto kontroly boli riadne schválené v Pláne kontrolnej činnosti, pretože sa jedná o zákonné povinnosti hlavného kontrolóra, ktoré mu vyplývajú zo zákona o samosprávnych krajoch. Ďalšie tematické kontroly boli zamerané na nákup autobusov použitých pre prímestskú autobusovú dopravu u dopravcu SAD Trenčín a.s. a kontrola nákupu techniky a niektorých tovarov a služieb v organizácii Správa ciest TSK. Tieto kontroly boli zaradené do Plánu kontrolnej činnosti na základe požiadaviek poslancov TSK. Ďalšie kontroly boli vykonané na základe doručených podnetov a išlo o dve kontroly v oblasti školstva. Vykonanými tematickými kontrolami nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných, ani interných predpisov.



3. Záver

V zmysle zákona o samosprávnych krajoch je, okrem kontrolou dotknutých osôb, zastupiteľstvo samosprávneho kraja hlavným priestorom kam majú smerovať zistenia z kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra. Predkladaním správy o činnosti hlavného kontrolóra je jednou z možností ako sa jednotlivé komisie a následne aj Zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja môžu oboznámiť aký je pohľad hlavného kontrolóra na mnohé stránky využívania vlastných ako aj cudzích verejných zdrojov. Poznať problémy je podstatnou informáciou pre zlepšenie riadenia organizácií ako aj samotného úradu samosprávneho kraja. Veľmi dôležité je však aj to, aby boli prijímané také zmeny, ktoré problémy budú riešiť a proces využívania finančných prostriedkov a nakladania s majetkom urobia hospodárnejší, efektívnejší, účelnejší a transparentnejší. Preto verím, že každoročnou správou prispejem k zmysluplným zmenám, ktoré si môžu vyžiadať prípadné zmeny v interných aktoch riadenia, prípadne ich korekcií.

Tak ako je uvedené v správe o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra zásadný vplyv na celkovú činnosť útvaru mal dopad dôsledkov pandémie tak na obmedzenia pohybu, ako aj dopad na chorobnosť zamestnancov Útvaru hlavného kontrolóra. Z celkového počtu 7 zamestnancov bolo chorobou COVID postihnutých 5, čo značne obmedzilo výkon kontrol počas celého minulého roka. Preto sa do budúcnosti pokúsime modifikovať model výkonu kontrol na kontrolovaných subjektoch, resp. výkon kontroly v našich priestoroch. Zároveň sa bude vo väčšej miere využívať elektronická komunikácia a pri ostatných činnostiach nevyhnutne vykonávať len také úkony kde je potrebná osobná účasť.

V Trenčíne 15. februára 2021

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčiansky samosprávny kraj