



# TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNY KRAJ

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

---

## S P R Á V A o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja za II. polrok 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 Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 148/2006, hlavný kontrolór Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín.

V hodnotenom období mesiacov júl až december 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 júl – december 2014“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 126/2014 zo dňa 26. 5. 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 druhom 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 záväzných stanovísk k jednotlivým činnostiam samosprávneho kraja.

### B/ Kontrolované subjekty

1. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **tematická kontrola**
2. Trenčianske múzeum Trenčín, Mierové námestie 46, Trenčín – **komplexná kontrola**
3. Stredná odborná škola Dubnica nad Váhom, Ul. Štúrova 1388/23A, Dubnica nad Váhom – **komplexná kontrola**
4. Trenčianske osvetové stredisko, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **kontrola opatrení**

5. Centrum sociálnych služieb – Lipovec, Školská 806/3, Horné Srnie – **kontrola opatrení**
6. Obchodná akadémia Považská Bystrica, Jesenského 259/6, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
7. Centrum sociálnych služieb v Novom Meste nad Váhom, Bernoláková 14/604, Nové Mesto nad Váhom – **kontrola opatrení**
8. Centrum sociálnych služieb – LIPA, Kostolná Záriečie č. 10, Kostolná Záriečie – **komplexná kontrola**
9. Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici, Ul. Odborov 244/8, Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
10. Centrum sociálnych služieb, Medňanská 80, Lednické Rovne – **kontrola opatrení**
11. Stredná odborná škola, Pod Sokolicami 14, Trenčín – **kontrola opatrení**
12. Centrum sociálnych služieb Jesienka, Staromyjavská č. 77, Myjava – **kontrola opatrení**
13. Gymnázium Myjava, Jablonská 5, Myjava – **kontrola opatrení**
14. Spojená škola Nováky, Chemikov 8, Nováky – **kontrola opatrení**
15. Stredná odborná škola, Ul. Slovenských partizánov 1129/49, Považská Bystrica – **tematická kontrola**
16. Stredná odborná škola sklárska, Súhradka 193, Lednické Rovne – **kontrola opatrení**
17. Centrum sociálnych služieb DOMINO, Veterná 11 Prievidza – **komplexná kontrola**
18. Hornonitrianske múzeum v Prievidzi, Košovská cesta č. 9, Prievidza – **komplexná kontrola**
19. Stredná priemyselná škola, Bzinská 11, Nové Mesto nad Váhom – **kontrola opatrení**
20. Stredná odborná škola Juraja Ribaya Bánovce nad Bebravou, Partizánska cesta 76, Bánovce nad Bebravou – **komplexná kontrola**
21. Stredná zdravotnícka škola, Školská 230, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
22. Stredná odborná škola stavebná Emila Beluša, Staničná 4, Trenčín – **kontrola opatrení**
23. SAD Prievidza a. s., Ciglianska cesta 1, Prievidza – **tematická kontrola**
24. SAD Trenčín a. s., Zlatovská cesta 1, Trenčín – **tematická kontrola**
25. NsP Prievidza so sídlom v Bojniciach, Nemocničná 2, Bojnice – **komplexná kontrola**
26. Stredná odborná škola, Športová 675, Stará Turá – **komplexná kontrola**
27. Centrum sociálnej pomoci – HUMANITY, Viničná 17, Prievidza, časť Veľká Lehôtka – **komplexná kontrola**
28. Stredná priemyselná škola Považská Bystrica, Ul. Slovenských partizánov 1132/52, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
29. Stredná priemyselná škola Myjava, Ul. SNP 413/8, Myjava – **tematická kontrola**
30. Gymnázium M. R. Štefánika Nové Mesto nad Váhom, Športová 41, Nové Mesto nad Váhom – **kontrola opatrení**
31. Centrum sociálnych služieb – Bôrik, Žltá 319/25, Nitrianske Pravno – **komplexná kontrola**
32. Centrum sociálnych služieb – Nová Bošáca, Nová Bošáca 68 – **kontrola opatrení**
33. Gymnázium Ivana Bellu Handlová, Lipová 15, Handlová – **kontrola opatrení**

Výsledky uskutočnených kontrol – kontrolné zistenia podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov sú uvedené v tabuľkovej prílohe tejto správy.

## **C/ Počet vykonaných finančných kontrol**

Podľa plánu kontrolnej činnosti mal ÚHK TSK vykonať v druhom polroku 2014 celkom 32 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 33 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 15 kontrol. Nevykonanie plánovanej kontroly opatrení v Škole v prírode Patrovec bolo vyvolané zrušením tejto organizácia v roku 2014 – nebol zrejmy žiadny prínos z realizácia tejto akcie pre ďalšie obdobie. Z plánovaných 3 tematických kontrol bolo vykonaných 5 tematických kontrol.

Nad plánom schválené tematické kontroly boli vykonané dve tematické kontroly v súlade s podnetmi doručenými na Úrad TSK. 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 aj 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	6	8	2	16	106,67	48,49
Kultúra	4	2	2	0	4	100,00	12,12
Soc. pomoc	9	4	5	0	9	100,00	27,27
Zdravotníctvo	1	1	0	0	1	100,00	3,03
Úrad TSK	1	0	0	1	1	100,00	3,03
Ostatné	2	0	0	2	2	100,00	6,06
<b>Spolu</b>	<b>32</b>	<b>13</b>	<b>15</b>	<b>5</b>	<b>33</b>	<b>103,12</b>	<b>100,00</b>

Z hľadiska výkonnosti útvaru hlavného kontrolóra možno, na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 32 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť predstavuje 33 vykonaných kontrol, čo je plnenie na 103,12 %, 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 4 organizáciách, pričom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 9, v čom nie sú započítané viackrát sa opakujúce nedostatky v jednom kontrolovanom subjekte – v prílohe je uvádzaný len jedenkrát.

## **2. Kontrolné zistenia oznámené orgánom činným v trestnom konaní, alebo iným orgánom príslušným podľa osobitných predpisov**

Na základe výsledkov vykonaných následných finančných kontrol nebolo v hodnotenom období júl – december 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 9 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 84, v čom nie sú započítané viackrát sa opakujúce nedostatky v jednom kontrolovanom subjekte – v prílohe je rovnaký nedostatok 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 druhom polroku 2014 zistené celkom v 7 organizáciách a celkový počet nedostatkov za hodnotené obdobie predstavuje 14, 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 druhom polroku 2014 zistený jeden prípad, kedy kontrolovaná organizácia nespĺnila, neplnila, resp. nezabezpečovala prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, pričom celkový počet neplnených opatrení bol 3.

## **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 3 organizáciách.

Porušenie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme bolo zistené v 4 organizáciách.

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

Porušenie Zásad hospodárenia s majetkom TSK bolo zistené celkom v 5 organizáciách.

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

V jedenástich organizácii 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 Trenčianskom múzeu Trenčín, kde bolo zistené celkom 40 nedostatkov, v NsP Prievidza so sídlom v Bojniciach, kde bolo zistených 31 nedostatkov, v CSS – Bôrik Nitrianske Pravno, kde bolo zistených 24 nedostatkov a v Strednej odbornej škole Stará Turá, kde bolo zistených 23 nedostatkov. Vo vykonaných 13 komplexných kontrolách bolo zistené celkom 210 druhov nedostatkov, čo v priemere predstavuje 16,15 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu za obdobie II. polroka 2014. Pritom priemerný počet nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za hodnotené obdobie I. polroka 2014 predstavoval 10,8 nedostatku na jednu vykonanú komplexnú kontrolu a za obdobie II. polroka 2013 predstavoval 18,6 nedostatkov na jednu vykonanú komplexnú kontrolu. Pri piatich vykonaných tematických kontrolách boli pri dvoch kontrolách zistené celkom 3 nedostatky, čo predstavuje priemer 0,6 nedostatku na jednu vykonanú tematickú kontrolu.

Pri komplexných kontrolách nebola ani jedna organizácia bez zistenia nedostatkov, pričom nad dosiahnutý priemerný počet nedostatkov sa dostalo celkom 5 organizácií.

Pre posúdenie trendu vývoja kontrolných zistení je možné uviesť, že v hodnotenom období II. polroka 2014 bolo vykonaných celkom 33 kontrolných akcií, z toho 13 komplexných kontrol, 15 kontrol opatrení a 5 tematicky zameraných kontrol. Spolu pri všetkých kontrolách bolo zistené 216 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 6,55 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V prvom polroku 2014 bolo vykonaných celkom 38 kontrol, z toho bolo 13 komplexných kontrol, 16 kontrol opatrení a 9 tematicky zameraných kontrolných akcií. Spolu pri týchto kontrolách bolo zistených 175 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 4,61 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V období II. polroka 2013 bolo vykonaných 32 kontrolných akcií, z toho 15 komplexných kontrol, 15 kontrol opatrení a 2 tematické kontroly, pri ktorých bolo zistené 282 nedostatkov, čo predstavuje priemer 8,81 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 – jedenkrát. Zo získaných poznatkov – zistených nedostatkov vyplynulo, že vo väčšine kontrolovaných organizácií boli zistené nedostatky v oblasti dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve, rozpočtových pravidiel verejnej správy, verejného obstarávania, dodržiavanie interných smerníc a vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Odstránenie tohto stavu je možné vyriešiť najmä systémovo v súčinnosti so zriaďovateľom – novelou smerníc TSK na vykonávanie verejného obstarávania a nakladania s majetkom.

## **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 – v Strednej odbornej škole stavebnej Emila Beluša Trenčín, kde bolo zistené nesplnenie troch prijatých opatrení.

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

Útvar hlavného kontrolóra TSK v druhom polroku 2014 vykonal celkom 15 kontrol zameraných na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených vykonanou následnou finančnou kontrolou v predchádzajúcom období. Pri kontrole bolo zistené, že prijaté opatrenia neboli splnené v jednej vyššie uvedenej organizácii.

Skutočnosť, že pri kontrole opatrení bolo zasa zistené ich neplnenie aj keď len v jednej organizácii preukazuje, že organizácie odstraňovaniu nedostatkov musia stále venovať väčšiu pozornosť.

## **G/ Spolupráca so Zastupiteľstvom TSK a komisiami pri Zastupiteľstve TSK**

Rovnako ako v predchádzajúcich obdobiach sa hlavný kontrolór v priebehu druhého 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 v druhom polroku 2014 tiež stretával s poslancami Zastupiteľstva TSK za účelom návrhov riešenia majetkovej problematiky TSK ( správa prebytočného majetku TSK ), najviac však s komisiou na ochranu verejného záujmu pri výkone verejnej funkcie. Úlohou stretnutí bola príprava podkladov na zverejnenie majetkových priznaní poslancov TSK.

Hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastnil, 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.

## **H/ Koordinácia výkonu kontrolnej činnosti a stretnutia ÚHK ostatných VÚC**

V období druhého polroka 2014 sa uskutočnila iba jedna pracovná porada hlavných kontrolórov VÚC, ktorú usporiadal hlavný kontrolór Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Porada bola v sledovanom období iba jedna, nakoľko v tomto čase prebiehali voľby hlavných kontrolórov vo viacerých samosprávnych krajoch.

Tak, ako aj v predchádzajúcich stretnutiach, predmetom bola predovšetkým výmena skúseností z praktického výkonu kontrolnej činnosti, ale veľmi podrobne boli diskutované a rozobrané stále vysoko aktuálne témy z pohľadu novely zákona NR SR č. 502/2001 Z. z., ďalej zákon 446/2001 Z. z. a jeho noviel o majetku vyšších územných celkov, hlavne v časti predaja majetku hodného osobitného zreteľa, ďalej sa účastníci porád venovali aktuálnej téme a to pripravovanej novele zákona 302/2001 Z. z. hlavne statiam o hlavnom kontrolórovi, ale tiež podrobnejšie stati novely zákona 502/2001 Z. z. o dlhovej službe, t.j. o úverovej zaťažnosti samosprávnych krajov.

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

Hlavný kontrolór sa ďalej zúčastnil pracovného stretnutia s vedením expozitúry NKÚ SR v Trenčíne za účelom výmeny plánov činností, ale tiež diskusie o zistených nedostatkoch v našich organizáciách ako zo strany NKÚ SR, tak aj zo strany ÚHK o klasifikácii zistených nedostatkov.

Dlhodobu, 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 metodikou výkonu kontroly dotácií na SAD, hlavne zložením kontrolných skupín vo väzbe na úrad samosprávneho kraja a kontrolovaným časovým obdobím.

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**

V tejto časti mojej správy sa tentoraz nebudem venovať štatistike, nakoľko je dosť podrobne spracovaná v predchádzajúcom texte, ale chcem upriamiť pozornosť na závery z realizovaných kontrol, prevenciu a prípravu na zvýšenie kvality kontrolnej činnosti.

Používanie terajšej metódy kontrolnej činnosti - metóda súladu - hodnotila reálny stav komplexného narábania s verejným majetkom v konfrontácii s platnou legislatívou. V predchádzajúcej časti je uvedené, že za sledované obdobie t.j. druhý polrok 2014 bolo zistených 216 nedostatkov, čo osciluje aj s predchádzajúcimi polrokmi. Raz bolo viac, inokedy menej, ale priemer zistených nedostatkov v poslednom období je stále okolo 210 - 220. Tento číselný štandard bude treba znížiť a to rôznymi formami a opatreniami, ktorých môže byť široká paleta. V prvom rade u samotných organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK, cez Úrad TSK, ale aj prispením ÚHK TSK.

Jednou z foriem, ktorú sa snažím uplatniť v tomto procese je prevencia. Podľa spätnej väzby z kontrolovaných organizácií má pomerne dobrý význam aj forma „Metodického dňa“, kde je solídna spolupráca Úradu TSK a ÚHK TSK za účelom jednak, informovanosti o zistených nedostatkoch a ich analýza, a jednak formou komunikácie s jednotlivými odbormi Úradu TSK na konkrétnu problematiku a pripraviť tak prostredie v na elimináciu vzniku porušení legislatívy v bežnej prevádzke.

Okrem samotných kontrol a ich výsledkov, bude vhodné za účelom zvýšenej motivácie zodpovedných pracovníkov našich organizácií na kvalitnej ekonomickej činnosti pripraviť určitú stupnicu hodnotenia týchto organizácií v súvislosti s množstvom, ale hlavne s charakterom závažnosti zisteného nedostatku. Takýto systémový prvok považujem za jednu z možností zníženia stále sa opakujúcich rovnakých nedostatkov.

Takáto činnosť však ale nie je v kompetencii hlavného kontrolóra a teda z tohto dôvodu nesmie Útvár hlavného kontrolóra takýmto spôsobom ani uzatvárať svoje správy z vykonaných kontrol.

Podobne ani určenie zodpovednosti za vzniknuté nedostatky nie je v kompetencii hlavného kontrolóra, ale výlučne má túto povinnosť riaditeľ organizácie.

Ďalšou formou, ktorou chcem vplývať na zníženie priemeru zistených nedostatkov je príprava na zvýšené používanie kvalitatívne vyššej formy kontrolnej činnosti a to metódy výkonnosti. Kontrola výkonnosti má za úlohu porovnať výkon kontrolovaných subjektov z hľadiska dodržiavania zásad najlepšej praxe pri zabezpečovaní hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov na daný účel.

Pretaviť tieto všeobecné formulácie do praxe je veľmi zložitý proces, nakoľko musí vychádzať z kvalitných podkladov kontrolovanej organizácie, ale hlavne musí rešpektovať časové hľadisko, t.j. obdobie kedy sa kontrolovaná operácia uskutočnila a porovnať túto s vtedy platnými legislatívnymi kritériami, nakoľko ÚHK vykonáva kontrolu ex post.

Objektívne posúdiť a predovšetkým vyčíslit' takúto činnosť si vyžaduje erudovanosť a skúsenosť kontrolóra. ÚHK TSK síce už takúto metódu používa, ale v bližšej budúcnosti bude mojím cieľom výraznejšie uplatniť túto metódu. Z toho dôvodu bude nutné začať s prípravou kontrolných teamov formou kvalitných školení a spoluprácou s NKÚ SR, ktorý túto metódu uplatňuje vo väčšej miere.



Vzhľadom k súčasne veľmi dobre nastavenej spolupráci všetkých orgánov Trenčianskeho samosprávneho kraja som presvedčený, že spoločný cieľ - maximálne využitie verejných zdrojov pre potreby kraja sa bude zabezpečovať s rovnakým entuziazmom a spoluprácou, ako v predchádzajúcom roku 2014.

Trenčín, 02. januára 2015

Ing. Richard Horváth  
hlavný kontrolór  
Trenčianskeho samosprávneho kraja