



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 2012

A/ Správu 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 júl až december 2012 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 2012“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 406/2012 zo dňa 27. 6. 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 druhom polroku 2012 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. Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici, Ul. Odborov 244/8, Považská Bystrica –

komplexná kontrola

2. CSS DEMY, Biskupická 46, Trenčín – **kontrola opatrení**
3. Stredná odborná škola, Ul. Slovenských partizánov 1129/49, Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
4. Verejná knižnica M. Rešetku v Trenčíne, Hasičská č. 1, Trenčín – **kontrola opatrení**
5. CSS Partizánske, Škultétyho 653/20, Partizánske – **kontrola opatrení**
6. Jazyková škola, Ul. 1. mája 2, Trenčín – **kontrola opatrení**
7. Gymnázium E. Štúra, Ul. 1. mája 170/2, Trenčín – **kontrola opatrení**
8. Úrad TSK, K dolnej stanici 170/2, Trenčín – **prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie prijatých opatrení**
9. CSS – Nádej, Dolný Lieskov 197, Dolný Lieskov – **komplexná kontrola**
10. SOŠ J. Ribaya, Partizánske cesta 76, Bánovce nad Bebravou – **tematická kontrola**
11. CSS – Javorník, Papradno 12, Papradno – **komplexná kontrola**
12. Športové gymnázium, Staničná 6, Trenčín – **tematická kontrola**
13. Gymnázium, Školská 2, Dubnice nad Váhom – **komplexná kontrola**
14. CSS – AVE, Športovcov 671/23, Dubnica nad Váhom – **kontrola opatrení**
15. CSS – SLOVEN, Slávnica 68, Slávnica – **komplexná kontrola**
16. Krajské centrum voľného času, Pod Sokolicami 14, Trenčín – **kontrola opatrení**
17. Obchodná akadémia, Hviezdoslavova 330/7, Ilava – **komplexná kontrola**
18. Stredná zdravotnícka škola, J. Branekého 4, Trenčín – **komplexná kontrola**
19. SOŠ obchodu a služieb, Ul. 1. mája 1264, Púchov - **komplexná kontrola**
20. CSS – Bystričan, Zákvašov 1935/453, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
21. SOŠ, Lipová 8, Handlová – **komplexná kontrola**
22. Hornonitrianska knižnica v Prievidzi, Hviezdoslavova 3, Prievidza – **komplexná kontrola**
23. SOŠ obchodu a služieb, Nábrežie J. Kalinčiaka 1, Prievidza – **komplexná kontrola**
24. SOŠ stavebná E. Belluša, Staničná 4, Trenčín – **komplexná kontrola**
25. Správa ciest TSK, Brnianska 3, Trenčín – **tematická kontrola**
26. SOŠ J. Ribaya, Partizánske cesta 76, Bánovce nad Bebravou – **tematická kontrola**
27. CSS, Bernolákova 14/604, Nové Mesto nad Váhom – **komplexná kontrola**
28. SOŠ, Farská 7, Bánovce nad Bebravou – **kontrola opatrení**
29. Obchodná akadémia, F. Madvu 2, Prievidza – **kontrola opatrení**
30. Nový domov n. o., Energetikov 1, Prievidza – **tematická kontrola**
31. CSS, Nová Bošáca 68, Nová Bošáca – **komplexná kontrola**
32. SOŠ, T. Vansovej 1054/45, Púchov – **kontrola opatrení**
33. SOŠ, Jánošíkova 4, Nové Mesto nad Váhom – **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 2012 celkom 29 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 33 kontrol. Z toho bolo plánovaných 14 komplexných kontrol, pričom vykonaných bolo 15 komplexných kontrol – následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných 12 kontrol opatrení a vykonaných bolo 12. Oproti plánovaným 3 tematickým kontrolám bolo vykonaných 6 tematických kontrol. Z tematických kontrol bola 1 vykonaná na Úrade TSK (zameraná na vybavovanie sťažností a petícií). Štyri tematické kontroly boli vykonané na základe prijatých podnetov

v organizáciách, ktorých zriaďovateľom je Trenčiansky samosprávny kraj (z toho dve kontroly v SOŠ J. Ribaya Bánovce nad Bebravou, jedna v Športovom gymnáziu Trenčín a jedna na Správe ciest TSK). Jedna tematická kontrola bola vykonaná v n. o. Nový domov Prievidza, ktorá bola zameraná na oblasť oprávnenosti čerpania a dodržiavanie účelovosti poskytnutého finančného príspevku 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 jeden krát 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	14	7	8	3	18	128,57	54,55
Kultúra	3	2	1	0	3	100,00	9,09
Soc. pomoc	9	6	3	1	9	120,00	27,27
Zdravotníctvo	0	0	0	0	0	.	.
Úrad TSK	1	0	0	1	1	100,00	3,03
Ostatné	2	0	0	2	2	100,00	6,06
Spolu	29	15	12	6	33	113,79	100,00

Z hľadiska výkonnosti Útvoru hlavného kontrolóra možno, na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 29 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť predstavuje 33 vykonaných kontrol, čo je plnenie na 113,79 %. 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. Nad úroveň plánu boli vykonané štyri tematické kontroly a jedna komplexná kontrola, ktorá bola vykonaná v druhom polroku 2012 z dôvodu jej nevykonania v prvom polroku.

Okrem vykonania 33 kontrolných akcií vykonal ÚHK aj šetrenie 10 sťažností, ktoré boli na tento útvar pridelené v zmysle Zásad o evidovaní a vybavovaní sťažností Trenčianskeho samosprávneho kraja.

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 rozpočtovej disciplíny

Porušenie rozpočtovej disciplíny – podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bolo zistené celkom v 11 organizáciách, pričom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 17, v čom nie sú započítané viac krát sa opakujúce nedostatky v jednom kontrolovanom subjekte – v prílohe je uvádzaný len jeden krát.

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

Na základe výsledkov vykonaných následnou finančnou kontrolou nebolo v hodnotenom období júl – december 2012 podané oznámenie o skutočnostiach nasvedčujúcich tomu, že by bol spáchaný 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 v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, bolo zistené 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, z toho v dvoch organizáciách bolo zistené porušenie tohto zákona pri kontrole plnenia opatrení. Pritom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 34, 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 druhom polroku 2012 zistené celkom v 8 organizáciách a celkový počet nedostatkov za hodnotené obdobie predstavuje 15, 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 bolo v 2. polroku 2012 zistené, že prijaté opatrenia neboli splnené vo dvoch organizáciách, keď boli zistené nedostatky – nesplnené opatrenia v celkovom počte 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 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 1 organizácii.

Porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách bolo zistené 2 kontrolovaných subjektoch.

Porušenie Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie bolo zistené celkom v 10 organizáciách, z toho u jednej pri kontrole plnenia prijatých opatrení.

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

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

V šiestich organizáciách bolo zistené porušenie vlastných interných smerníc, resp. ich nenadväzovanie 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 v Strednej odbornej škole stavebnej E. Belluša Trenčín, kde bolo zistené celkom 22 nedostatkov, v CSS – Nádej Dolný Lieskov, kde bolo zistených 18 nedostatkov a v Hornonitrianskej knižnici v Prievidzi, kde bolo zistených 17 nedostatkov. Vo vykonaných 15 komplexných kontrolách bolo zistené celkom 136 druhov nedostatkov, čo v priemere predstavuje 9,07 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu za obdobie II. polroka 2012. Pritom priemerný počet nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za hodnotené obdobie II. polroka 2011 predstavoval 13,07 nedostatkov a za I. polrok 2012 to bolo 13,41 nedostatku na jednu vykonanú komplexnú kontrolu. Pri 6 vykonaných tematických kontrolách bolo zistené celkom 5 nedostatkov. Nedostatky v počte zistené pri kontrole plnenia opatrení sú predmetom samostatnej časti správy.

Pri komplexných kontrolách boli dve organizácie bez zistených nedostatkov – CSS – SLOVEN Slávnica a CSS – Bystričan, Zákvašov, Považská Bystrica. Nad dosiahnutý priemerný počet nedostatkov sa dostalo celkom 7 organizácií.

Pre posúdenie trendu vývoja kontrolných zistení je možné uviesť, že v hodnotenom období II. polroka 2012 bolo vykonaných celkom 33 kontrolných akcií, z toho 15 komplexných kontrol, 12 kontrol opatrení a 6 tematicky zameraných kontrol. Spolu pri všetkých kontrolách bolo zistené 144 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 4,36 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 2011 bolo vykonaných 30 kontrolných akcií, z toho 14 komplexných kontrol, 14 kontrol opatrení a 2 tematické kontroly, pri ktorých bolo zistených 189 nedostatkov, čo predstavuje priemer 6,3 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. Z uvedenej

štatistiky vyplýva postupné znižovanie počtu nedostatkov na jednu kontrolnú akciu, čo je výsledkom preventívnej činnosti vykonávaných kontrol (trvalé znižovanie opakujúcich sa nedostatkov v kontrolovaných organizáciách).

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 vo dvoch organizáciách, kde boli spolu tri nedostatky – neboli splnené opatrenia prijaté kontrolovanými subjektmi.

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

Útvar hlavného kontrolóra TSK v druhom polroku 2012 vykonal celkom 12 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 len vo dvoch kontrolovaných organizáciách, a to vo Verejnej knižnici M. Rešetku v Trenčíne a v Krajskom centre voľného času Trenčín – zistené celkom tri nedostatky.

Napriek skutočnosti, že sa stále vyskytujú prípady neplnenia prijatých opatrení, je možné z dlhodobého hľadiska zaznamenať zlepšenie stavu v tejto oblasti, a to lepšou vzájomnou komunikáciou kontrolovaných organizácií (dôsledné oboznámenia zodpovedných

zamestnancov so zistenými nedostatkami) s kontrolnou skupinou. Reálny predpoklad zistenia lepších výsledkov pri kontrole v tomto druhu kontrolnej činnosti ÚHK TSK bude výsledkom preventívnej činnosti vykonávanej kontroly.

G/ Spolupráca so Zastupiteľstvom TSK a komisiami Zastupiteľstva TSK

Hlavný kontrolór sa v priebehu aj druhého polroka 2012 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.

Sporadické stretnutia s poslancami Zastupiteľstva TSK za účelom spoločného názorového postupu pri riešení pracovnej problematiky so všetkými komisiami Z TSK najviac však s finančnou komisiou sa stali trvalou súčasťou práce hlavného kontrolóra.

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, ako aj o šetrení sťažností riešených Útvárom hlavného kontrolóra v zmysle Zásad o vybavovaní sťažností na TSK.

H/ Koordinácia výkonu kontrolnej činnosti a stretnutia ÚHK ostatných VÚC

V období druhého polroka 2012 sa uskutočnili dve pracovné porady hlavných kontrolórov VÚC, predmetom ktorých bola ako vždy štandardne výmena skúseností z praktického výkonu kontrolnej činnosti. Podrobne boli rozdiskutované a rozobrané aktuálne témy z pohľadu novely zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o predbežnej a priebežnej kontrole, ďalej zákon 431/2002 a jeho noviel o paragrafov 4,8 a 38 –uloženie pokuty a správne konanie. Pravidelným bodom na spoločných poradách hlavných kontrolórov sa stala aj informácia o vývoji v zdravotníckych zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti jednotlivých samosprávnych krajoch. 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.

S kladným výsledkom možno hodnotiť spoločné stretnutie všetkých kontrolórov VÚC, ktoré sa uskutočnilo v Košiciach pod záštitou Košického a Nitrianskeho kraja. Problematika verejného obstarávania formou prednášky a širokej panelovej diskusie bola prínosom do ďalšej kontrolnej činnosti všetkých pracovníkov kontroly VÚC.

Dlhodobo, 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 znovu zaoberali pripravovanou 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 už takisto štandardnou bežnou praxou medzi hlavnými kontrolórmí samosprávnych krajov.

I/ Všeobecné závery vyplývajúce z poznatkov z vykonaných kontrol

V tejto časti mojej správy chcem podať priebežný obraz vývoja kontrolnej činnosti ÚHK TSK v štatistickej forme, tak ako býva tradíciou v polročných vyhodnoteniach činnosti ÚHK. Pri analýze výsledkov kontrolnej činnosti ÚHK za sledované obdobie konštatujem, že pri vykonaní už spomínaných 33 kontrol bolo spolu zistených 144 nedostatkov v činnostiach organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Ak sa znovu vrátíme späť na rok 2009 podľa jednotlivých hodnotených polrokov zistíme, že od druhého polroka 2009 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 a poslednom hodnotenom období II Q 2012 bolo 144 nedostatkov – vidíme, že počet kontrolných zistení sa výrazne odklonil od doterajšieho vyrovnaného trendu smerom k lepšiemu vývoju t.j. o 99 zistení menej nedostatkov oproti minulému polroku.

Vzhľadom k hore uvedeným číslam zistených nedostatkov je tento stav veľmi priaznivý, ale treba zdôrazniť, tak ako je uvedené v predchádzajúcom, že v tomto hodnotenom období bola upravená metodika štatistického vykazovania zistených nedostatkov, čo ovplyvňuje celkový počet kontrolných zistení a samozrejme tým aj priemerové analýzy.

K zmene metodiky som pristúpil hlavne z dôvodu pripomienok niektorých poslancov. Zmena spočíva v tom, že kontrolné zistenie sa vykazuje ako jeden nedostatok, napriek tomu, že v danom kontrolnom zistení bolo súbežne porušených viac zákonov. Cieľom je odstránenie viac početnosti jedného kontrolného zistenia a tým aj zrealnenie celkového počtu kontrolných zistení

Vzhľadom na hore uvedené neuvádzam vývoj jednotlivých priemerov kontrolných zistení na jednu kontrolnú akciu za predchádzajúce obdobia, ale len priemer za hodnotené obdobie, t.j. druhý polrok 2012, ktorý je 4,4 nedostatku na jednu kontrolu a 9,07 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu.

Uvedený štatistický prehľad daných priemerov sa teda stále prejavuje ako solídny trend, len je treba znovu zopakovať, že bude dôležité túto úroveň udržať aj v nasledujúcich obdobiach. Tiež považujem za nutné zopakovať, že táto štatistika obsahuje všetky druhy kontrolných zistení a na jej rozsah vplýva veľa faktorov (napr. veľkosť organizácie, množstvo skontrolovaných dokladov, podnikateľské činnosti v organizácii, osobnosť kontrolóra atď.). Stále je mojím cieľom preventívnou činnosťou tento štatistický prehľad vylepšovať.

V rámci už štandardného použitia metódy zhodnotenia rizika sa ÚHK TSK v ďalšej tvorbe plánu svojej činnosti, ale aj priamo vo výkone kontroly zamerá hlavne na opakujúce sa nedostatky v súčinnosti s ich zvýšeným množstvom.

Pri hodnotení ďalšieho ukazovateľa, ktorým je najviac zistených nedostatkov v jednej organizácii, možno uviesť, že v tejto oblasti bola jedna organizácia s najvyšším počtom nedostatkov v počte 22, jedna s počtom 18 a ostatné boli pod úrovňou tohto množstva. V tomto sledovanom období boli dve organizácie, ktoré prešli komplexnou kontrolou bez jediného zistenia.

Pri konečnej analýze zistených nedostatkov z pohľadu platnej legislatívy(smernice) a platných zákonov treba zdôrazniť, že sa stále opakuje počet zistení v oblasti účtovníctva 34 zistení, v oblasti rozpočtovej disciplíny 17 zistení a stále tiež v oblasti verejného obstarávania 15 zistení. Klesol počet zistených nedostatkov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly - 10, čo je dobre, pretože výkon práve tejto kontroly má značný vplyv na možnosť vzniku nedostatkov. Uvedené počty v tejto časti sú už podľa upravenej metodiky vykazovania počtu kontrolných zistení Neuvádzam zistené nedostatky aj v iných oblastiach celkovej legislatívy, pretože tých už nebolo také množstvo a nemali z hľadiska závažnosti vplyv na finančný majetok Trenčianskeho samosprávneho kraja. Ako som už uvádzal, bude žiaduce upriamiť pozornosť na tieto oblasti, aj vo výkone činnosti ÚHK.

Znova sa opakuje stav, aj keď len v počte troch zistení , keď organizácia neplní svoje opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov, napriek tomu, že na ÚHK pošle správu o ich splnení. Uvedená situácia sa opakuje v každom hodnotenom období. Táto nedôslednosť v riadiacej činnosti našich manažérov preukazuje, že nie všetci pristupujú ku svojim povinnostiam rovnako zodpovedne.

Záverom si dovoľím konštatovať, vzhľadom k hore uvedenému vývoju (počet zistených nedostatkov), že spoločným úsilím ÚHK, Úradu TSK ako aj samotných organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK sa nastavil solídny prístup k narábaniu s verejnými prostriedkami, aj keď je ešte stále veľa činností na zlepšenie.

Bude podstatné tento trend udržiavať akoukoľvek formou prevencie, ale hlavne intenzívnejšou komunikáciou medzi danými subjektmi.

V Trenčíne 29. 1. 2013

Ing. Richard Horváth
hlavný kontrolór
Trenčianskeho samosprávneho kraja