



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 2011

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. 148/2006, hlavný kontrolór Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín.

V hodnotenom období mesiacov júl – december 2011 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 2011“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 246/2011 zo dňa 29. 6. 2011.

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 2011 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 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. Jazyková škola, Jesenského 256/9, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
2. Úrad TSK, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie prijatých opatrení**
3. Gymnázium M. R. Štefánika, Športová 41, Nové Mesto nad Váhom – **kontrola opatrení**
4. TOS v Trenčíne, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **kontrola opatrení**
5. Športové gymnázium, Kožušnícka 2, Trenčín – **kontrola opatrení**
6. Hornonitrianske múzeum v Prievidzi, Košovská cesta 9, Prievidza – **komplexná kontrola**
7. DSS – Púchov - Nosice, Nosice 57, Púchov – **kontrola opatrení**
8. Stredná odborná škola, Rastislavova 332, Nováky – **kontrola opatrení**
9. Gymnázium, Rastislavova 332, Nováky – **kontrola opatrení**
10. CSS – Domov Javorina, Bzince pod Javorinou č. 344, Bzince pod Javorinou – **komplexná kontrola**
11. NsP Prievidza so sídlom v Bojniciach, Nemocničná 2, Bojnice – **komplexná kontrola**
12. CSS Domino, Veterná 11, Prievidza – **komplexná kontrola**
13. SPŠ, Ul. Slovenských partizánov 1132/52, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
14. Úrad TSK, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín – **tematická – podmienky prijatia úveru**
15. CSS Lipa, Kostolná - Záriečie č. 10, Kostolná – Záriečie – **komplexná kontrola**
16. Obchodná akadémia, Jesenského 259/6, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
17. Stredná zdravotnícka škola, Ul. Odborov 244/8, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
18. CSS – Bôrik, Žltá 319/25, Nitrianske Pravno – **komplexná kontrola**
19. Trenčianske múzeum v Trenčíne, Mierové námestie č. 46, Trenčín – **komplexná kontrola**
20. Centrum tradičnej kultúra v Myjave, Partizánska 290/17, Myjava – **kontrola opatrení**
21. Gymnázium, Jablonská 5, Myjava – **kontrola opatrení**
22. Stredná odborná škola, Trokanova 3, Myjava – **kontrola opatrení**
23. Stredná odborná škola, Štúrova 1388/23A, Dubnica nad Váhom – **komplexná kontrola**
24. Stredná odborná škola, Pod Sokolicami 14, Trenčín – **kontrola opatrení**
25. CSS – Dôstojnosť, Horná Mariková 37, Horná Mariková – **komplexná kontrola**
26. Stredná odborná škola Juraja Ribaya, Partizánska cesta 76, Bánovce nad Bebravou – **komplexná kontrola**
27. Hornonitrianske knižnica v Prievidzi, Hviezdoslavova 3, Prievidza – **kontrola opatrení**
28. Gymnázium Ivana Bellu, Novomeského 15, Handlová – **kontrola opatrení**
29. CSS Trenčín – Juh, Liptovská 10, Trenčín – **kontrola opatrení**
30. Obchodná akadémia Milana Hodžu, M. Rázusa 1, Trenčín – **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 2011 celkom 29 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 30 kontrol. Z toho bolo plánovaných a aj vykonaných 14 komplexných kontrol – následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných 14 kontrol opatrení, čo sa aj rovná dosiahnutej skutočnosti. Oproti plánovanej jednej tematickej kontroly boli vykonané dve tematické kontroly. Z tematických

kontrol boli obe vykonané na Úrade TSK (jedna zameraná na vybavovanie sťažností a petícií a druhá ako podklad pre prijatie návratnej finančnej výpomoci - úveru).

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 jedenkrát za tri roky. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku bola realizovaná do doby cca jedného roka po vykonaní komplexnej kontroly v príslušnej organizácii.

Odvetvie	Plán	Vykonané kontroly				% plnenia plánu	% zastúpenia odvetví
		Násl. fin. kontrola	Kontrola opatrení	Temat. kontroly	Spolu		
Školstvo	15	6	9	0	15	100,00	50,00
Kultúra	5	2	3	0	5	100,00	16,67
Soc. pomoc	7	5	2	0	7	100,00	23,33
Zdravotníctvo	1	1	0	0	1	100,00	3,33
Úrad TSK	1	0	0	2	2	200,00	6,67
Ostatné	0	0	0	0	0	.	0
Spolu	29	14	14	2	30	103,45	100,00

Z hľadiska výkonnosti Útvoru hlavného kontrolóra možno na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 29 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť predstavuje 30 vykonaných kontrol, čo je plnenie na 103,45 %. 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 bola vykonaná jedna tematická kontrola na Úrade TSK – stanovisko k splneniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.

D/ Kontrolné zistenia

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 12 organizáciách, pričom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 20, 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 – august 2011 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 bolo zistené celkom v 10 kontrolovaných subjektoch, z toho v jednom prípade bol nedostatok zistený pri kontrole plnenia prijatých opatrení.

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 14 organizáciách, z toho v jednej organizácii bolo zistené porušovanie tohto zákona pri kontrole plnenia opatrení.

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 2011 zistené celkom v 8 organizáciách, pričom v jednom prípade bolo zistené porušenie tohto zákona pri kontrole plnenia opatrení.

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 II. polroku 2011 zistené, že prijaté opatrenia neboli splnené v dvoch organizáciách, z toho v jednej organizácii boli zistené štyri nedostatky a v druhej boli zistené dva nedostatky (nesplnené opatrenia).

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 deviatich organizáciách.

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

Porušenie zákona č. 595/2003 o dani z príjmov bolo zistené celkom v 1 kontrolovanom subjekte.

Porušenie ustanovení zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde bolo zistené celkom v 3 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 7 organizáciách.

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

Porušenie zákona č. 50/1976 Zb. Stavebný zákon bolo zistené spolu v jednom kontrolovanom subjekte.

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

V deviatich organizáciách bolo zistené porušenie vlastných interných smerníc.

Porušenia nariadení vlády o postupoch účtovania bolo zistené celkom v štyroch subjektoch kontroly.

Najviac porušení bolo zistených pri následných finančných kontrolách – komplexných kontrolách vykonaných v CSS Domino Prievidza, kde bolo zistených celkom 28 nedostatkov a CSS – Bôrik Nitrianske Pravno, kde bolo zistených 22 nedostatkov. Vo vykonaných 14 komplexných kontrolách bolo zistených celkom 183 druhov nedostatkov, čo v priemere predstavuje 13,07 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu za obdobie II. polroka 2011. Pritom priemerný počet nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za hodnotené obdobie II. polroka 2010 predstavoval 19,06 nedostatku a za I. polrok 2011 to bolo 12,69 nedostatku na jednu vykonanú komplexnú kontrolu. Pri 2 vykonaných tematických kontrolách neboli zistené nedostatky (vybavovanie sťažností na TSK a dodržanie podmienok prijatia úveru).

Pri komplexných kontrolách nebola ani jedna organizácia bez zistených nedostatkov. 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 2011 bolo vykonaných celkom 30 kontrolných akcií, z toho 14 komplexných kontrol, 14 kontrol opatrení a 2 tematicky zamerané kontroly. Spolu pri všetkých kontrolách bolo zistené 189 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 6,3 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V prvom polroku 2011 bolo vykonaných celkom 34 kontrol, z toho bolo 16 komplexných kontrol, 12 kontrol opatrení a 6 tematických kontrol. Spolu pri týchto kontrolách bolo zistených 228 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 6,71 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V období II. polroka 2011 bolo vykonaných 32 kontrolných akcií, z toho 16 komplexných kontrol, 10 kontrol opatrení a 6 tematických kontrol, pri ktorých bolo zistené 317 nedostatkov, čo predstavuje priemer 9,91 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. Z uvedenej štatistiky vyplýva postupné znižovanie počtu nedostatkov na jednu kontrolnú akciu, resp. ustálenie stavu, čo je výsledkom štruktúry kontrolovaných subjektov (rozsah a náročnosť realizovaných činností kontrolovaných subjektov) a hlavne výsledok preventívnej funkcie vykonávaných kontrol (stále 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 vyplýva, že najvyšší počet zistených nedostatkov bol zistený v nedodržovaní ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, kde bolo zistené celkom 69 druhov nedostatkov.

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 dvoch organizáciách, pričom v jednom prípade boli zistené štyri nedostatky a v druhom prípade dva 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 2011 vykonal celkom 14 kontrol zameraných na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených vykonanou následnou finančnou kontrolou v predchádzajúcom období. Pri kontrole bolo zistené, že prijaté opatrenia neboli splnené v dvoch kontrolovaných organizáciách, a to v Strednej odbornej škole, Pod Sokolicami Trenčín – zistené celkom štyri nedostatky a v CSS Trenčín – Juh, Liptovská Trenčín – zistené dva nedostatky. Popis neodstránených nedostatkov je uvedený v tabuľkovej prílohe tejto správy.

Napriek skutočnosti, že sa stále vyskytujú prípady neplnenia prijatých opatrení, možno zaznamenať stabilizovanie stavu v tejto oblasti, pretože nesplnenia predstavujú v niektorých prípadoch neplnenie len časti prijatého opatrenia.

G/ Spolupráca so Zastupiteľstvom TSK a komisiami Zastupiteľstva TSK

Hlavný kontrolór sa počas druhého polroka 2011 pravidelne zúčastňoval na všetkých zasadnutiach TSK. V sledovanom období, v podstate na každom zasadnutí Zastupiteľstva TSK aktívne informoval predloženými materiálmi jednak o plnení uznesení uložených predchádzajúcim zasadnutím Zastupiteľstva TSK, ako aj o jednotlivých činnostiach ÚHK prostredníctvom správ, resp. odborného stanoviska k zákonným dokumentom. Taktiež bola v sledovanom období splnená zákonná povinnosť hlavného kontrolóra, keď predložil na Zastupiteľstvo TSK plán činnosti ÚHK na ďalšie obdobie, t.j. prvý polrok 2012.

Hlavný kontrolór, sa okrem tejto činnosti spontánne stretával s poslancami Zastupiteľstva TSK za účelom konzultácie na spoločné názory aj v oblasti poznatkov o celkovej činnosti organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK získaných z kontrolnej práce. Hlavný kontrolór naďalej vyhľadával zdroje a následne informoval poslancov o povinnostiach a možnostiach v oblasti transformácie nemocníc v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.

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.

Rovnako ako predsedov komisií Zastupiteľstva TSK informoval hlavný kontrolór o výsledkoch komplexných kontrol a vlastne všetkých kontrol aj predsedu Trenčianskeho samosprávneho kraja a tiež spolu s ním aj riaditeľa Úradu Trenčianskeho samosprávneho kraja.

H/ Koordinácia výkonu kontrolnej činnosti a stretnutia ÚHK ostatných VÚC

V období druhého polroka 2011 sa uskutočnilo viac menších, ale aj väčších porád hlavných kontrolórov VÚC, predmetom ktorých bola ako vždy predovšetkým výmena skúseností z praktického výkonu kontrolnej činnosti, ale na každej z nich boli znovu veľmi podrobne rozdiskutované a rozobrané stále aktuálne témy novely zákona NR SR č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, hlavne v časti predaja majetku hodného osobitného zreteľa, ďalej témy novely zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a jej zosúladenie so zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve VÚC. Možno konštatovať, že problematika verejného obstarávania je už automaticky vo väčšej, alebo menšej miere súčasťou programu každého stretnutia, pretože v tejto oblasti sa stále vyskytuje dosť zistených nedostatkov.

Dlhodobo, v podstate na každom spoločnom stretnutí sa vzhľadom k jednej z najväčších položiek rozpočtu každého samosprávneho kraja zaoberá porada hlavných kontrolórov finančnými prostriedkami poskytovanými z rozpočtov samosprávnych krajov na dotácie pre verejný záujem v prímestskej autobusovej doprave. Táto téma bola súčasťou každej spoločnej porady, za účelom skvalitnenia výkonu kontroly v tejto oblasti. (okrem TSK, kde sa táto otázka rieši objednávkou vonkajšej kontroly).

Do popredia zvýšeného záujmu v spolupráci hlavných kontrolórov sa dostala otázka založenia stavovskej organizácie „HK 8“. Na stretnutí hlavných kontrolórov usporiadaným v gescii bratislavského hlavného kontrolóra boli predložené stanovy občianskeho združenia v zmysle zákona 83/1990 Zb.z. a po spoločnej dohode bol daný súhlas na registráciu tohto združenia.

Taktiež je dôležité uviesť, že v uplynulom období bola znovu nadviazaná spolupráca s NKÚ SR, keď na spoločnej porade s vedením NKÚ SR konanej v decembri 2011 boli naznačené a dohodnuté rámce a formy možnej spolupráce.

Stále platí, že nepravidelné výmeny skúseností, resp. konzultácia daného problému prostredníctvom e-mailu, alebo telefonického rozhovoru sú bežnou praxou medzi hlavnými kontrolórmí samosprávnych krajov.

I/ Všeobecné závery vyplývajúce z poznatkov z vykonaných kontrol

Pri podrobnejšom hodnotení výsledkov kontrolnej činnosti ÚHK za sledované obdobie konštatujem, že pri vykonaní už spomínaných 30 kontrol bolo spolu zistených 189 nedostatkov v činnostiach organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Ak sa znovu vrátíme na porovnanie s uplynulým obdobím a zoberieme do pozornosti hodnotené obdobia od druhého polroka 2009, kedy boli nasledovné počty kontrolných zistení – v II. Q 2009 bolo 316 nedostatkov, I. Q 2010 bolo 349 nedostatkov, II. Q 2010 bolo 317 nedostatkov I. Q 2011 bolo 228 nedostatkov a II. Q 2011 bolo 189 nedostatkov – je zrejmé, že druhý polrok 2011 potvrdzuje počtom kontrolných zistení doterajší trend smerom k lepšiemu vývoju t.j. nižšiemu výskytu nedostatkov.

Je možné doslova zopakovať, že preukázateľnejšie túto skutočnosť naznačuje vývoj kontrolných zistení vo vykonaných komplexných kontrolách, pretože vo vykonaných kontrolách opatrení by sa nemali nedostatky vyskytovať vôbec, ale ako je uvádzané v predchádzajúcom texte sa tieto pravidelne vyskytujú, ale v minimálnom množstve na to, aby ovplyvnili celkový priemer zistených nedostatkov, ale počet kontrol takéhoto druhu význame ovplyvňuje celkový priemer zistených nedostatkov. Z toho dôvodu je objektívnejšie uvádzať priemer z komplexných kontrol, kedy za rovnaké obdobie bol priemerne na jednu komplexnú kontrolu tento stav – II. Q 2009 priemer 18,4 nedostatkov/kontrola, I. Q 2010 priemer 21,18 nedostatkov/kontrola, II. Q 2010 priemer 19,06 nedostatkov/kontrola I. Q 2011 priemer 12,69 nedostatkov/kontrola a II. Q 2011 priemer 13,0

Keď berieme na zreteľ nielen druhý polrok 2011, ale celý rok 2011 skutočnosť potvrdzuje dobre nastúpený trend a bude veľmi dôležité tento udržať aj v nasledujúcich obdobiach. Znovu je ale potrebné pripomenúť, že táto štatistika obsahuje všetky druhy kontrolných zistení a na jej rozsah vplýva veľa faktorov.

Dlhodobý cieľ zostáva nezmenený, t.j. preventívnou činnosťou stále tento štatistický prehľad vylepšovať.

Uvedený trend vývoja počtu zistených nedostatkov neznamena, že kontrolné skupiny ÚHK sa s takýmto vývojom stotožnia, ale práve naopak bude veľmi dôležité zvýšiť dôraz na kontrolu tých nedostatkov, u ktorých je stále vyššie percento výskytu ako je priemer. Sú to oblasti účtovníctva, ale tiež porušenia v oblasti rozpočtovej disciplíny. Takýto druh nedostatkov sa vyskytol skoro v každej kontrolovanej organizácii, čo nie je dobrý jav a nasvedčuje nedostatočnú finančnú disciplínu viacerých riaditeľov našich organizácií.

Vzhľadom k horeuvedenému som ponúkal a stále doporučujem vedeniu nášho samosprávneho kraja využitie spätnej väzby a to tak, že po realizovaných kontrolách urobiť analýzu konkrétnych zistení a podľa tejto spresniť obsahové – konkrétne zameranie ďalších kontrol.

Počas sledovaného obdobia sa hlavný kontrolór zúčastnil iba jednej porady s riaditeľmi organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK a to na odbore školstva. Ostatné odbory Úradu TSK buď takéto porady neorganizovali, alebo hlavný kontrolór neobdržal pozvánku. Účasť na takomto podujatí je vítaná, lebo je to možnosť informácie, prípadne diskusie naraz väčšiemu počtu managerov o najčastejších ale tiež o závažnejších nedostatkoch, ako aj poukázania na obdobia, kedy dochádza k častejšiemu vzniku nedostatkov.

Z hľadiska počtu zistených nedostatkov v jednej organizácii, možno konštatovať, že v tejto oblasti bola jedna organizácia s najvyšším počtom nedostatkov v počte 28 a jedna organizácia s počtom 22 nedostatkov. Ostatné boli pod úrovňou tohto množstva. Táto skutočnosť tiež dokazuje v porovnaní predchádzajúcimi obdobiami, že trend znižovania výskytu nedostatkov nie je náhodný. V predchádzajúcich obdobiach sa vyskytovali prípady so 60 – 90 nedostatkami v jednej organizácii. V tomto sledovanom období priemerný počet zistených nedostatkov na jednu vykonanú kontrolu t.j. 13,0 prekročili štyri kontrolované organizácie.

Ani jedna kontrolovaná organizácia v sledovanom období neskončila so záznamom t.j. bez kontrolných zistení.

Z hľadiska odvetvovej štruktúry samosprávneho kraja sa najviac nedostatkov v prepočte na jednu kontrolu prejavilo v odbore zdravotníctva – 19 , v odbore sociálnej pomoci 12,1 , v odbore kultúry 4,2 a v odbore školstva 4,3 nedostatkov.

Pri záverečnom bilancovaní zistených nedostatkov z pohľadu platnej legislatívy a smerníc treba uviesť, že napriek výraznému zníženiu počtu zistených nedostatkov sa pravidelne opakujú nedostatky v oblasti účtovníctva – 69 zistení, v oblasti rozpočtovej disciplíny – 20 zistení a stále tiež v oblasti verejného obstarávania – 12 zistení. Znížil sa počet zistených nedostatkov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly – 14 zistení, čo je dobre, pretože výkon práve tejto kontroly má značný vplyv na kvalitu narábania s verejnými prostriedkami. Tak ako vždy sa samozrejme zistili nedostatky aj v iných oblastiach legislatívy, ale množstvo a závažnosť nemali vplyv na finančný majetok Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Je veľmi zlým vysvedčením pre riaditeľov našich organizácií, keď si nimi riadená organizácia neplní svoje opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov napriek tomu, že na ÚHK pošle správu o ich splnení. Uvedený stav pretrváva a opakuje sa v každom hodnotenom období, aj v tomto období sú to dve organizácie.

Druhý polrok 2011 ukončuje tretie obdobie trojročného cyklu vykonávaných kontrol na Trenčianskom samosprávnom kraji. Z horeuvedeného hodnotenia posledných polrokov je možné konštatovať, že realizáciou kontrolných procesov sa dosť zvýšila kvalita finančno-organizačnej úrovne hospodárenia našich organizácií. Pod klesajúci počet zistených nedostatkov sa podpísala nielen zodpovednosť (samozrejme nie všetkých) riaditeľov našich organizácií, ale aj vylepšovanie metodiky vnútorných noriem ÚHK, zodpovedné zostavovanie plánov činnosti ÚHK podľa miery rizikovosti hospodárskej činnosti organizácií, čo ako súčasť preventívnej činnosti má svoj význam na danej skutočnosti.

Zotrávam v názore a zdôrazňujem, že preventívna činnosť v akejkoľvek vhodnej forme významne ovplyvňuje kvalitu a úroveň narábania s verejnými prostriedkami. Preto zastávam názor, že pravidelné, alebo aspoň sporadické stretnutia s pracovníkmi kompetentnými v oblasti narábania s verejnými zdrojmi sú nevyhnutné a je ich treba realizovať.

Trenčín, 18. januára 2012

Ing. Richard Horváth
hlavný kontrolór
Trenčianskeho samosprávneho kraja