



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 rok 2017



A/ Správu predkladá

v zmysle § 19e ods. (1) písmeno e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a na základe ustanovenia článku 5 ods. 1 Zásad kontrolnej činnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktoré schválilo Zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja uznesením č.359/2016 zo dňa 21.marca 2016, hlavný kontrolór Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín.

V hodnotenom období roka 2017 sa Útvar hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len ÚHK TSK) riadil vo svojej činnosti príslušnými ustanoveniami zákona 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, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zákonom č.307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Smernice č.4/2015 – vnútorný systém prijímania, preverovania a evidencie podmetov pri oznamovaní protispoločenskej činnosti v podmienkach Trenčianskeho samosprávneho kraja a na základe ustanovení Zásad kontrolnej činnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktoré schválilo Zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja uznesením č.359/2016 zo dňa 21.marca 2016.

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.

B/ Kontrolované subjekty

ÚHK TSK vo svojej činnosti v roku 2017 nadviazal na predchádzajúce výsledky svojej kontrolnej činnosti, pričom pozornosť venoval okrem komplexných kontrol v jednotlivých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK i 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.

Číslo	Druh kontroly	Názov organizácie
1.	tematická	Úrad TSK sťažnosti a petície II. polrok 2016
2.	k. o.	Trenčianske osvetové stredisko v Trenčíne
3.	komplexná	CSS AVE Dubnica nad Váhom
4.	komplexná	Obchodná akadémia Považská Bystrica
5.	komplexná	Gymnázium Ľ. Štúra, Trenčín



TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNY KRAJ

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

6.	komplexná	Hvezdáreň Partizánske
7.	k. o.	SOŠ strojnícka Považská Bystrica
8.	komplexná	SOŠ. Ul. slovenských partizánov, Považská Bystrica
9.	k. o.	Hornonitrianska knižnica v Prievidzi
10.	k. o.	Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici
11.	k. o.	CSS Chmelinec, Púchov
12.	komplexná	Krajské centrum voľného času, Trenčín
13.	komplexná	SOŠ Dubnica nad Váhom
14.	komplexná	Obchodná akadémia Prievidza
15.	tematická	Úrad TSK – záverečný účet
16.	tematická	SAD Trenčín, a. s.
17.	tematická	SAD Prievidza, a. s.
18.	komplexná	SOŠ Púchov
19.	komplexná	DEMY Trenčín
20.	komplexná	CSS JAVORINA, Bzince pod Javorinou
21.	komplexná	Jazyková škola Trenčín
22.	tematická	SOŠ, I. Krasku, Púchov - podnet
23.	komplexná	Trenčianske múzeum v Trenčíne
24.	komplexná	Verejná knižnica M. Rešetku v Trenčíne
25.	komplexná	CSS Jesienka , Myjava
26.	komplexná	SOŠ strojnícka, Bánovce nad Bebravou
27.	k. o.	SOŠ Handlová
28.	k. o.	Stredná zdravotnícka škola Trenčín
29.	k. o.	Obchodná akadémia Trenčín
30.	k. o.	Stredná priemyselná škola Myjava
31.	k. o.	DSS Adamovské Kochanovce
32.	komplexná	Hornonitrianske múzeum v Prievidzi
33.	tematická	Sťažnosti a petície Úrad TSK I. polrok 2017
34.	tematická	KOCR Úrad TSK (podnet poslankyne Z TSK)
35.	tematická	KOCR TN Region (podnet poslankyne Z TSK)
36.	tematická	KOCR TN Region (podnet poslankyne Z TSK)
37.	komplexná	CSS LIPA ,Kostolná Záriečie
38.	komplexná	Správa ciest TSK
39.	komplexná	NsP Považská Bystrica
40.	k. o.	CSS LIPOVEC Horné Srnie
41.	komplexná	SPŠ, Ul. slovenských partizánov PB
42.	komplexná	SOŠ Stará Turá
43.	k. o.	SOŠ Partizánske
44.	k. o.	CSS Nové Mesto nad Váhom
45.	k. o.	CSS Partizánske
46.	tematická	SOŠ I. Krasku, Púchov - podnet
47.	komplexná	NsP Prievidza so sídlom Bojnice
48.	komplexná	Gymnázium V. B. Nedožerského Prievidza
49.	k. o.	SOŠ obchodu a služieb Púchov
50.	k. o.	SOŠ Pruské
51.	komplexná	CSS Bôrik, Nitrianske Pravno

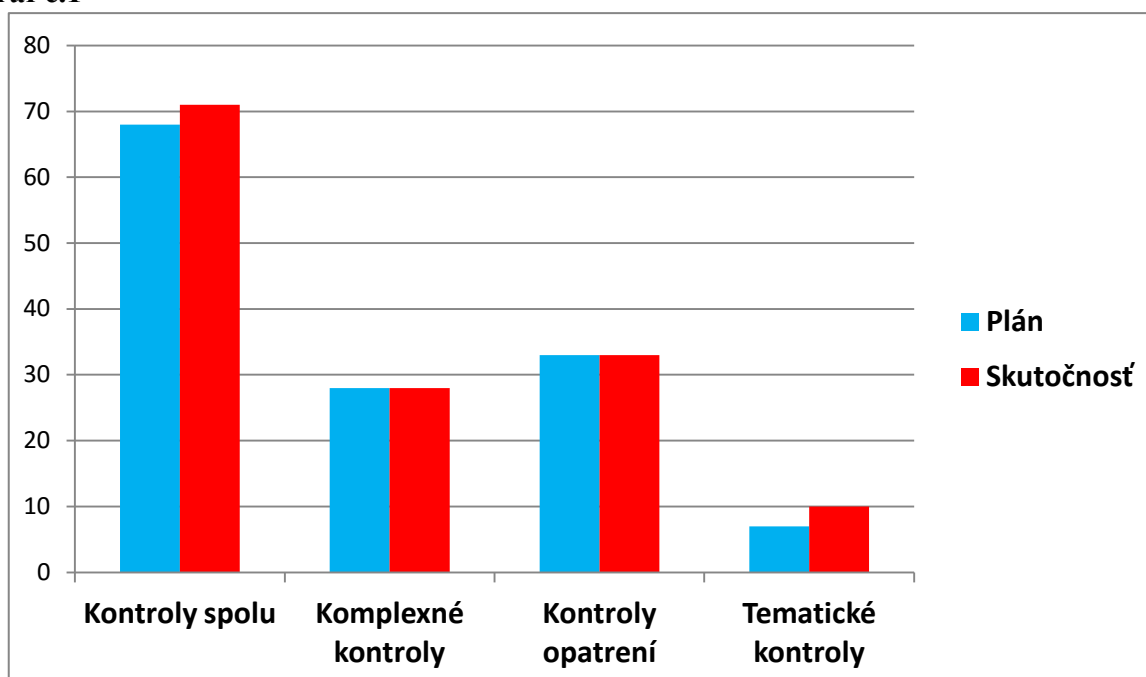


52.	komplexná	SZS Považská Bystrica
53.	komplexná	CSPHUMANITY, Veľká Lehôtka, Prievidza
54.	k. o.	CSS Nová Bošáca
55.	k. o.	SOS OaS Nové Mesto nad Váhom
56.	k. o.	SOS sklárska, lednické rovne
57.	k. o.	Športové gymnázium Trenčín
58.	k. o.	SPŠ Dubnica nad Váhom
59.	komplexná	CSS DOMINO, Prievidza
60.	k. o.	SPŠ stavebná, Trenčín
61.	k. o.	NsP Myjava
62.	k. o.	Gymnázium Nové Mesto nad Váhom
63.	k. o.	Gymnázium Handlová
64.	k. o.	Spojená škola Nováky
65.	k. o.	SOS obchodu a služieb Trenčín, Jilemnického
66.	k. o.	SPŠ Nové Mesto nad Váhom, Bzinská ul.
67.	k. o.	CTK Myjava
68.	k. o.	CSS Lednické Rovne
69.	k. o.	CSS Bánovce nad Bebravou
70.	k. o.	Gymnázium Považská Bystrica
71.	k. o.	DSS Nosice - Púchov

C/ Počet vykonaných finančných kontrol

Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2017 mal ÚHK TSK vykonať v roku 2017 celkom 68 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 71 vykonaných kontrol. Z toho bolo plánovaných 28 komplexných kontrol, pričom vykonaných bolo 28. Ďalej bolo plánovaných 33 kontrol prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov, vykonaných bolo 33 kontrol. Z plánovaných 7 tematických kontrol bolo vykonaných 10 tematických kontrol v súlade s prijatým uznesením Zastupiteľstva TSK a prijatými podnetmi. Plánovaný a skutočný počet jednotlivých druhov kontrol je znázornený v grafe č.1.

Graf č.1



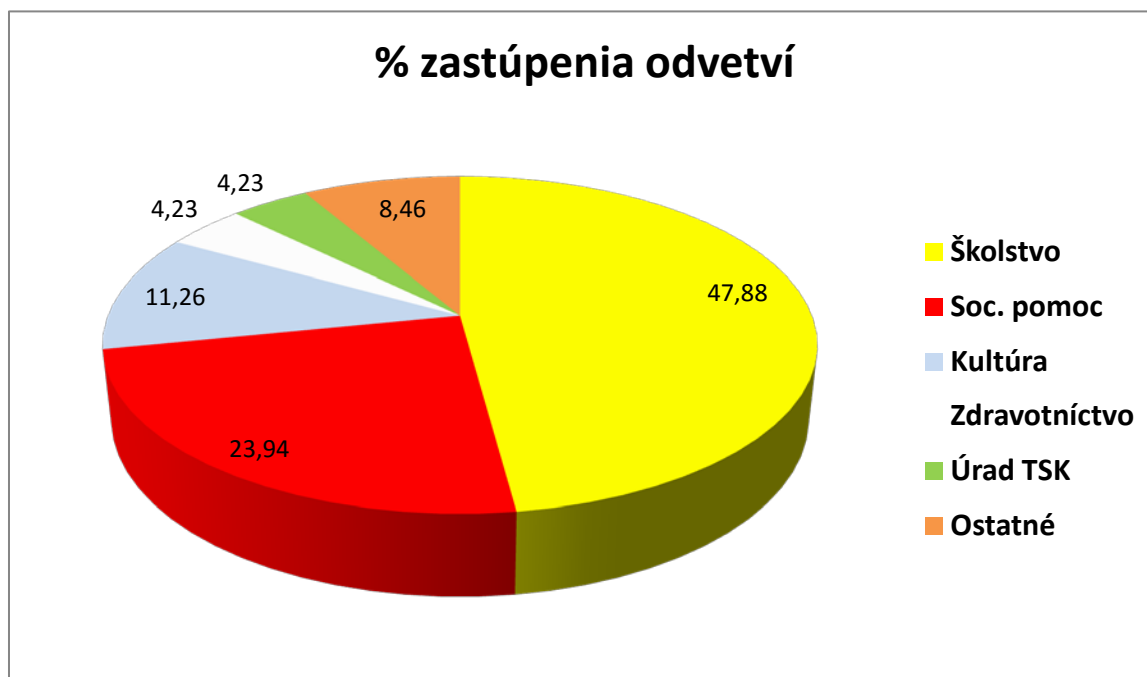


Komplexné kontroly a kontroly plnenia opatrení z vykonaných komplexných kontrol sa uskutočňovali v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja. Najviac komplexných kontrol bolo vykonaných v oblasti školstva, kde je najviac organizácií z hľadiska odvetvovej štruktúry TSK. 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. Plánovaný a skutočný počet kontrol v jednotlivých odvetviach činnosti a pôsobnosti TSK je spracovaný v tabuľke č.1 a v grafe č.2.

Tabuľka č.1

Odvetvie	Plán	Vykonané kontroly				% plnenia plánu	% zastúpenia odvetví
		Kompl. kontrola	Kontrola opatrení	Temat. kontroly	Spolu		
Školstvo	32	13	19	2	34	106,25	47,88
Soc. pomoc	17	8	9	0	17	100,00	23,94
Kultúra	8	4	4	0	8	100,00	11,26
Zdravotníctvo	3	2	1	0	3	100,00	4,23
Úrad TSK	3	0	0	3	3	100,00	4,23
Ostatné	5	1	0	5	6	120,00	8,46
Spolu	68	28	33	10	71	104,41	100,00

Graf. č.2



Z hľadiska výkonnosti Útvaru hlavného kontrolóra možno, na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 68 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť

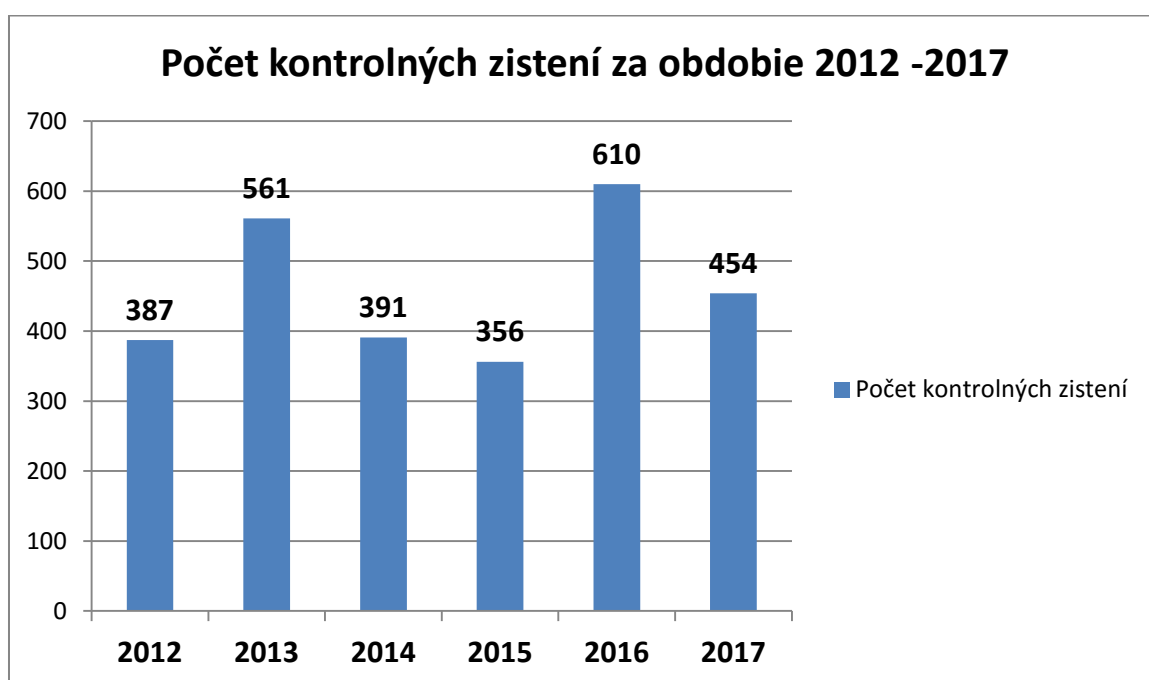


predstavuje 71 vykonaných kontrol, čo je plnenie na **104,41 %**, vrátane dodržania plánovanej štruktúry kontrol. Z pohľadu štruktúry kontrol je zastúpenie jednotlivých odvetví v podstate na úrovni štruktúry organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK a zámerom vykonávania kontrol v postupnosti vykonaných komplexných kontrol v predchádzajúcich obdobiach.

D/ Kontrolné zistenia

Počet kontrolných zistení v roku 2017 bolo 454. V porovnaní z predchádzajúcim rokom 2016 došlo k poklesu tak, ako je uvedené v grafe č.3

Graf č.3 – počet kontrolných zistení 2012 - 2017



Z uvedenej štatistiky sa potvrdzuje, že počet zistených nedostatkov je v podstatnej miere daný štruktúrou kontrolovaných subjektov, ako je napríklad veľkosť organizácie, prevádzkované činnosti, podnikateľská činnosť organizácie a pod., ale i prístupom vedenia kontrolovaných organizácií pri nakladaní a hospodárení s majetkom TSK a pridelenými finančnými prostriedkami zo strany zriaďovateľa.

Prehľad o porušeníach zákonov, predpisov, vyhlášok, vnútroorganizačných predpisov a iných záväzných dokumentov, zistených v roku 2017 a porovnanie s rokom 2016 je uvedený v tabuľke č.2

**Tabuľka č.2**

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	2016	2017
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	210	139
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	55	37
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	23	22
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	28	21
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	29	15
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	38	16
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	26	15
Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	2	1
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	39	47
opatrenia príslušných ministerstiev	4	13
Iné VZPP	31	31
S p o l u	485	357
B. Interných predpisov, smerníc a. i.		
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	18	18
Smernica predsedu TSK na verejné obstarávanie	16	13
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	6	11
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	60	37
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	25	18
S p o l u	125	97
S p o l u (A+B)	610	454

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

Na základe výsledkov vykonaných kontrol nebolo v hodnotenom období roka 2017 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.

2. 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 13 organizáciách, pričom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 22.



3. Nevykonanie predbežnej a základnej finančnej kontroly, alebo nedodržanie postupu ustanoveného zákonom pri ich vykonávaní

Porušenie zásad a princípov vykonávania predbežnej a základnej finančnej kontroly, resp. vypracovanie interných smerníc na ich vykonávanie, podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite sa zistilo celkom v 21 kontrolovaných subjektoch. Celkový počet kontrolných zistení v tejto oblasti bol 37.

4. Porušenie povinností podľa osobitných zákonov pri vedení účtovníctva

Pri kontrolách bolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve celkom v 27 organizáciách. Pritom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 139.

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

Porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní bolo v roku 2017 zistené celkom v 13 organizáciách a celkový počet nedostatkov za hodnotené obdobie bol 21.

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 roku 2017 zistených 11 prípadov, kedy kontrolovaná organizácia nespĺnila, neplnila, resp. nezabezpečovala prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Podrobnejšie skutočnosti o tejto oblasti sú uvedené v časti E/ tejto správy.

7. Kontrolné zistenia neuvedené v bodoch 1 až 6

Porušenie **Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42** bolo zistené v 6 organizáciách s celkovým počtom 7 kontrolných zistení.

Porušenie **zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov** bolo zistené v 4 organizáciách s celkovým počtom 4 kontrolných zistení.

Porušenie ustanovení **zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch** bolo zistené v 7 organizáciách s celkovým počtom 9 kontrolných zistení.

Porušenie **zákona č. 223/2001 o odpadoch** bolo zistené v 2 kontrolovaných subjektoch s celkovým počtom 2 kontrolných zistení.

Porušenie ustanovení **zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám** bolo zistené celkom v 2 organizáciách s celkovým počtom 2 kontrolných zistení.



Porušenie ustanovenie § 85, ods. 1 stavebného zákona - užívanie stavby v súčasnej dobe bez potrebného kolaudačného rozhodnutia, resp. rozhodnutia o zmene v užívaní stavby bolo zistené celkom v 2 organizáciách s celkovým počtom 3 kontrolných zistení.

Porušenie ustanovení Katastrálneho zákona č. 162/1995 Z. z. bolo zistené celkom v 1 organizáciách s celkovým počtom 1 kontrolných zistení.

Porušenie zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce vrátane jeho zmien a doplnkov bolo zistené v 23 organizáciách s celkovým počtom 29 kontrolných zistení.

Vo vykonaných 28 komplexných kontrolách bolo zistených celkom 443 druhov nedostatkov, čo v priemere predstavuje 15,82 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu za obdobie roka 2017.

Najviac porušení bolo zistených pri komplexných kontrolách vykonaných v Správe ciest TSK kde bolo zistených celkom 37 nedostatkov, v NsP Prievidza so sídlom Bojnice, kde bolo zistených celkom 35 nedostatkov a v SOŠ strojníckej v Bánovciach nad Bebravou s celkovým počtom 35 nedostatkov.

Najmenej porušení bolo zistených pri komplexných kontrolách vykonaných v Gymnázium V. B. Nedožerského Prievidza, kde boli zistené celkom 2 nedostatky a vo Verejnej knižnici M. Rešetku v Trenčíne, kde boli zistené celkom 2 nedostatky.

E/ Opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

ÚHK TSK v hodnotenom roku 2017 vykonal v zmysle schváleného plánu činnosti Z TSK celkom 33 kontrol zameraných na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených vykonanou komplexnou kontrolou v predchádzajúcom období.

Na základe vykonaných komplexných kontrol a vypracovaných správ z kontrol bolo organizáciám v zmysle zákona odporúčané a následne ukladané:

- a) prijať konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených komplexnou 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 komplexnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Pri kontrolách plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo v roku 2017 zistených 11 prípadov, kedy kontrolovaná organizácia nespĺnila, neplnila, resp. nezabezpečovala prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Jednalo sa o nasledovné kontrolované organizácie :

- Stredná odborná škola Handlová, kde kontrolné orgány zistili, že 3 opatrenia organizácia nespĺnila
- Gymnázium Handlová, kde kontrolné orgány zistili, že 8 opatrení organizácia nespĺnila



Zistené nesplnenia prijatých opatrení poukazujú na nedostatočnú pozornosť menovaných organizácií, venovanú zlepšeniu stavu pri nakladaní s majetkom a hospodárení v prostriedkami Trenčianskeho samosprávneho kraja. Táto skutočnosť jasne preukazuje, že napriek písomnej správe o splnení prijatých opatrení zaslanej na ÚHK sa vedenie uvedených organizácií venovalo danej oblasti nedostatočne. Túto skutočnosť už považujem za veľkú nezodpovednosť od uvádzaných organizácií.

F/ Spolupráca so Zastupiteľstvom TSK a komisiami pri Zastupiteľstve TSK

Nemenná a opakujúca je skutočnosť, že hlavný kontrolór sa stále, teda aj počas roka 2017 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.

V zmysle Zásad o kontrolnej činnosti TSK pravidelne informoval predsedov komisií pri Zastupiteľstve TSK zasielaním správ o výsledkoch kontrol v jednotlivých organizáciách podľa odvetvovej štruktúry, ktoré sa vykonali v sledovanom období.

Hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňoval na všetkých zasadnutiach komisií pri Zastupiteľstve TSK.

Hlavný kontrolór v rámci svojich kompetencií informoval poslancov Zastupiteľstva TSK v priebehu obdobia medzi zasadnutiami Zastupiteľstva TSK o pripravovaných materiáloch, týkajúcich sa jednotlivých odborov Úradu TSK z hľadiska narábania s prebytočným majetkom a prípravy vnútornej legislatívy. Spolupráca s poslancami sa realizovala tiež formou účasti hlavného kontrolóra na podujatiach, ktoré boli nimi organizované v spolupráci so samosprávnym krajom a nakoniec v individuálnych konzultáciách, týkajúcich sa komplexnej problematiky ÚHK, alebo Úradu TSK.

V zmysle Zásad o kontrolnej činnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja hlavný kontrolór už nevykonáva šetrenie sťažností, ale len túto činnosť kontroluje, takže komisie TSK už nie sú priebežne informované. Možno bude vhodné doplniť túto vnútornú legislatívu o dodatok, ktorý umožní poslancov informovať o riešení sťažností priebežne prostredníctvom odborných komisií tak, ako to bolo doteraz.

G/ Koordinácia výkonu kontrolnej činnosti a stretnutia ÚHK ostatných VÚC

Hlavný kontrolór sa v priebehu sledovaného obdobia, čiže roka 2017 zúčastnil na štyroch pracovných poradách hlavných kontrolórov, ktoré sa konali v Trnavskom, Trenčianskom, Žilinskom a nakoniec v Banskobystrickom kraji. Predmetom týchto stretnutí sú vždy aktuálne témy, buď k príprave noviel legislatívy používanej pri výkone kontroly, ďalej nepostrádateľná výmena skúseností z praktického uplatňovania aktuálnych a všeobecne záväzných noriem výkonu kontrolnej činnosti medzi všetkými kontrolórmí samosprávnych krajov. Veľká pozornosť týchto, ale aj niektorých iných dielčích stretnutí bola venovaná workshopom a prednáškam na témy rozpočtu a účtovníctva.

Dominantnou témou na porade hlavných kontrolórov v Trnave boli otázky súvisiace s verejným obstarávaním a to spoločné obstarávanie, zmluvy a tiež výkladové stanoviská



ÚVO a v neposlednom rade najčastejšie porušenia zákona o VO , ale tiež aplikačná prax pri zák. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora .

Osobitná pozornosť zo strany hlavných kontrolórov VÚC bola venovaná zák. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite, hlavne § 34 o požiadavkách kladených na jednotlivých členov audítorského tímu.

V mesiaci máj sa uskutočnila porada hlavných kontrolórov v Trenčianskom kraji, kde predmetom porady boli témy z oblasti poskytovania finančných prostriedkov z bežných výdavkov VÚC pre zdravotnícke zariadenia, novela zák. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Na pozvanie hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja sa spoločnej porady hlavných kontrolórov zúčastnil p. Franz Berger riaditeľ Dolnorakúskeho účtovného dvora so svojou prezentáciou o EURORAI . EURORAI je medzinárodná mimovládna organizácia združujúca európske regionálne kontrolné inštitúcie zaoberajúce sa finančnou kontrolou verejnej správy na regionálnej, alebo miestnej úrovni. Cieľom tejto organizácie je podpora spolupráce medzi kontrolnými orgánmi. V diskusii o danej prezentácii bolo skonštatované, že vzhľadom k organizácii a poplatkom tejto inštitúcie je akákoľvek spojitosť ÚHK s danou organizáciou bezpredmetná.

Okrem hore uvedeného bol predmetom porady aj záverečný účet - jeho obsah, ďalej účtovanie pohľadávok voči klientom v zariadeniach poskytujúcich sociálne služby, ďalej VO - rozdelenie zákazky a tiež zákon o majetku VÚC – nájmy ubytovacích priestorov.

V Žilinskom kraji sa porada hlavných kontrolórov uskutočnila v októbri a jej obsahom bola problematika Zákonníka práce – nerovnomerné rozvrhnutie pracovného času vo vzťahu k zák. 553/2003 v oblasti školstva, ďalej hlavná a podnikateľská činnosť správy ciest.

Zaujímavá bola prezentácia fy. PosAm o informačných systémoch kontroly pre ÚHK , jej ukážky z aplikácie pilotného systému / konkrétne výhody / a kvalifikácia kontrolných zistení pri porušení niektorých konkrétnych predpisov. Prezentovaný softwar bol spracovaný na požiadavku Úradu vlády SR, ale pre potreby ÚHK jednotlivých krajov by bola potrebná veľká úprava, ktorú by kraje museli financovať a tiež bolo konštatované, že efekt z prípadného využitia tohto programu nie je adekvátny ďalším potrebám.

Posledná porada hlavných kontrolórov VÚC sa uskutočnila v novembri v Banskobystrickom kraji, kde okrem bežne sa opakujúcich tematických okruhov konzultovala pripravovaná novela zák. o slobodnom prístupe k informáciám, ktorú prezentoval JUDr. Dobrovodský z MS SR. Z prezentácie vyplynulo, že novela na jednej strane rozširuje okruh osôb povinných poskytnúť informácie podľa zákona aj o právnické osoby založené orgánom verejnej správy, resp. s majetkovou účasťou orgánu verejnej správy a na druhej strane zavádza mechanizmy, ktoré by mali zabrániť možnosti prípadného šikanózneho postupu zo strany žiadateľa o sprístupnenie informácií.

Porada ďalej pokračovala diskusiou o neoficiálnom návrhu zo strany hlavných kontrolórov krajských miest na vytvorenie spoločnej organizácie hlavných kontrolórov samosprávnych krajov a väčších miest. Cieľom návrhu je posilnenie postavenia hlavných kontrolórov v diskusiách o legislatívnych zmenách týkajúcich sa kontrolnej činnosti vo verejnej správe.

Okrem tejto problematiky boli medzi hlavnými kontrolórmami diskutované a rozobrané otázky súvisiace s uplatnením spracovaných vnútorných predpisov k oznamovaniu protispoločenskej činnosti v zmysle zákona 307/2014 Z. z.. Problematika zákona o rozpočtových pravidlách , ktorá predstavuje jednu z nosných činností programu výkonu kontroly a kde sa stále vyskytuje dosť zistených nedostatkov je v podstate už stálym bodom programu stretnutia hlavných kontrolórov.



Neoddeliteľnou súčasťou činnosti hlavných kontrolórov sú stále výmeny skúseností, resp. konzultácie akéhokoľvek problému prostredníctvom e-mailu, alebo telefonického rozhovoru, alebo podľa vážnosti problému aj formou osobnej návštevy.

H/ Všeobecné závery vyplývajúce z poznatkov z vykonaných kontrol

Už tradične v tejto časti mojej správy nevyhodnocujem štatistické ukazovatele, nakoľko som toho názoru, že sú dostatočne a preukazne analyzované v úvode tejto správy. Nakoľko však došlo k určitej zmene vo výskyte zistených nedostatkov, som toho názoru, že väčšie medziročné porovnanie zistených nedostatkov poskytne lepší obraz o vývoji tejto rozhodujúcej časti kontrolnej práce.

Ako vidieť v predchádzajúcej časti tejto správy, kde je uvedený prehľad zistených nedostatkov od roku 2012 do roku 2017 je možné konštatovať, že počty zistených nedostatkov oscilujú okrem rokov 2013 a 2016 viac menej v jednej rovine. Predsa však je nutné poznamenať, že roky 2016 a 2017 majú vzostupný trend, čo je jav nežiaduci.

Túto skutočnosť je možné posúdiť dvomi pohľadmi, jednak výberom kontrolovaných organizácií /veľkosť, podnikateľská činnosť atď./ a jednak zhoršením kvality práce pri narábaní s verejnými prostriedkami, čo by bola situácia krajne nevyhovujúca. Ďalší kontrolovaný rok môže naznačiť, ktorý pohľad bude reálnejší, aj keď z titulu mnohých faktorov, ktoré pôsobia na počet zistených nedostatkov, nemôže byť určujúci, len orientačný.

Z tohto pohľadu je potešujúca skutočnosť roku 2017 /610 zistení/ v porovnaní s rokom 2016 /454 zistení/, keď počet zistených nedostatkov výrazne klesol, takmer o jednu tretinu, čo predstavuje 156 zistení. Na spresnenie a pre objektivnosť treba uviesť, že z uvedeného množstva zistených nedostatkov predstavuje 357 nedostatkov porušenie platnej legislatívy a 97 nedostatkov porušenie interných smerníc.

Ako už bolo uvádzané počas sledovaného obdobia boli organizácie, kde sa zistilo 35 až 37 nedostatkov, ale tiež organizácie, kde boli nedostatky iba 2. Z portfólia kontrolovaných organizácií nebola ani jedna, ktorá by prešla kontrolou bez nedostatku.

Pri všeobecnom hodnotení uplynulého obdobia možno povedať, že chybovosť pri narábaní s verejnými prostriedkami v našich organizáciách je v porovnaní s obdobím minulého roka viac menej adekvátne klesajúcejmu trendu /viď. tabuľka v predchádzajúcej časti/. V porovnaní s obdobím minulého roka konštatujem, že tento krát prišlo k poklesu zistení vo všetkých oblastiach hospodárenia s majetkom a to nie v zanedbateľnej výške, ale dosť výrazne. Toto je jav veľmi žiaduci a potrebný, na ktorý môžu mať pozitívny vplyv aj doterajšie opatrenia vyplývajúce z vykonaných kontrol, ako aj prevencia zo strany hlavného kontrolóra.

Podobne, ako aj v predchádzajúcich obdobiach, ale teraz vo vyššej miere najviac nedostatkov bolo zistených v oblasti účtovníctva /139/, v oblasti priebežnej a predbežnej kontroly /37/ a samozrejme v oblasti verejného obstarávania /28/, ale tiež v rozpočtových pravidlách /22/ a v neposlednom rade v odmeňovaní /16/.

Považujem za potrebné pripomenúť, že ÚHK nehodnotí zistené nedostatky podľa závažnosti, ale predsa je iný nedostatok v oblasti cestovných príkazov, alebo v porušení vnútornej smernice, ako nedostatok v rozpočtových pravidlách, verejnom obstarávaní, alebo v odmeňovaní. Z tohto pohľadu je možné konštatovať, že v týchto oblastiach sú úbytky, a zistený počet nedostatkov sa nevymyká dlhodobejšiemu priemeru. Opakujem z dlhoročných skúseností, že kto robí, robí aj chyby, ale zistené nedostatky z predchádzajúcich kontrol by sa už nemali opakovať, tak ako bolo zistené pri kontrole prijatých opatrení na



odstránenie zistených nedostatkov. Práve neustálou prevenčnou činnosťou, ktorá môže mať rôznu podobu, ako napríklad pravidelné štvrťročné porady na úrovni Úradu TSK a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK, alebo iné formy, sa môže dosiahnuť lepšia informovanosť a zodpovednosť v plnení všetkých povinností vyplývajúcich z platnej vonkajšej a vnútornej legislatívy. Hlavný kontrolór aj so svojimi pracovníkmi pravidelne uskutočňuje prevenčnú činnosť už tradične formou „Metodických dní“. Cieľom stretnutia boli tak ako vždy konzultácie v odborno – organizačnej oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami TSK. V sledovanom období sa táto forma prevencie uskutočnila v prvom aj v druhom polroku a veľmi ma teší, že účasť na obidvoch stretnutiach bola 140 účastníkov a preto chcem v danej forme prevencie pokračovať aj naďalej.

V roku 2017 bola dokončená generačná personálna obmena ÚHK, keď uvoľnené pracovné miesto bolo obsadené hneď v mesiaci január. Opakovala sa teda podobná situácia minulého roka, aby nové obsadenie ÚHK bolo čo najskorej zapracované do štandardného výkonu kontrolnej činnosti, bolo zvyšovanie a prehlbovanie vzdelanostnej úrovne zamestnancov ÚHK priebežne zabezpečované jednak externou formou t.j. školenia, seminára, ale tiež samozrejme samo štúdiom.

Ako som už spomínal v správe za rok 2016 dňom 1.7.2015 vstúpil do platnosti zákon č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V priebehu roka 2017 bolo hlavnému kontrolórovi v zmysle príslušných ustanovení zákona č.307/2014 Z. z. doručených celkovo 3 podania z toho dve boli podané prostredníctvom elektronickej pošty a jedno bolo doručené poštou. Všetky tri podania mali formu anonymného podania. Jeden podnet č.3/2017 v písomnej forme bol z dôvodu jeho obsahu postúpený na Školské inšpekčné centrum Trenčín. Ostatné podnety boli riešené kontrolnými skupinami ÚHK.

Na základe vydaného poverenia č.01/2017 – ÚHK TSK a č.02/2017 – ÚHK TSK vykonali zamestnanci ÚHK TSK preverenie uvedených podnetov. V prvom prípade (podnet č.1/2017) neboli na základe predložených dokladov a písomností zo strany kontrolovanej organizácie zistené nedostatky a podnet bol považovaný za neopodstatnený.

V druhom prípade (podnet č.2/2017) bol na základe predložených dokladov a písomností zo strany kontrolovanej organizácie podnet v prípade ubytovania športovcov opodstatnený.

V súlade so zásadou prevencie v kontrolnej činnosti, je stále mojou snahou napomáhať našim organizáciám akoukoľvek informačnou činnosťou o jednotlivých nedostatkoch a príčinách ich vzniku. V tomto sledovanom období som sa zúčastnil stretnutí a porád riaditeľov našich organizácií Trenčianskeho kraja s cieľom dôkladného oboznámenia týchto riaditeľov s najčastejšie sa opakujúcimi nedostatkami v dodržiavaní zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Pri takýchto stretnutiach som chcel upozorniť riaditeľov našich organizácií hlavne na zaraďovanie zamestnancov do platových tried v rámci platnej legislatívy, čo v prípade niektorých porušení má priamy súvis s porušením rozpočtových pravidiel.

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je hlavný kontrolór povinný sledovať počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu v TSK. Porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov t.j. dosiahnutie prekročenia stanoveného limitu citovaného v uvedenom zákone je hlavný kontrolór povinný bezodkladne nahlásiť Ministerstvu financií SR.

Monitoring dlhu TSK je realizovaný na štvrťročnom základe z údajov účtovníctva – finančný odbor Úradu TSK. K 31.12.2017 bol celkový dlh vo výške 46 370 877,39 €, čo predstavuje 35,54%.



Aj keď sa v roku 2017 napriek mojej snahe nepodarilo nadviazať na spoluprácu v oblasti vzdelávania s expozitúrou NKÚ SR z dôvodu organizačno-metodických rozdielov chcem pokračovať v tejto činnosti inou formou a možno aj s inými kontrolnými orgánmi /napr. Finančná správa/.

V závere svojej správy chcem znovu skonštatovať veľmi dobrú spoluprácu s vedením samosprávneho kraja, poslaneckým zborom, ale aj viac menej so všetkými vedúcimi pracovníkmi našich organizácií pri riešení spoločných problémov samosprávneho kraja. Akákoľvek komunikácia medzi hore uvedenými organizačnými zložkami a hlavným kontrolórom je základným predpokladom na dosahovanie transparentnosti a objektívnosti hospodárenia s verejnými prostriedkami .

Trenčín, 12. februára 2018

Ing. Richard Horváth
hlavný kontrolór TSK