



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 2018**



## **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 2018 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 neskorších predpisov, 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 2018 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 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 kontrola	Úrad TSK, K dolnej stanici 7282/20A, 911 50 Trenčín
2.	Komplexná kontrola	SOS Pruské, Pruské 294, 018 52 Pruské
3.	Komplexná kontrola	Centrum sociálnych služieb CSS SLOVEN SLAVNICA Slavnica 68, 01854, Slavnica,
4.	Komplexná kontrola	Centrum sociálnych služieb LÚČ Pruské, Pruské 399, 018 52
5.	Komplexná kontrola	Gymnázium Partizánske, Komenského 2/1074, Partizánske
6.	Komplexná kontrola	Stredná odborná škola, Námestie SNP 5, Partizánske
7.	Komplexná kontrola	Gymnázium Dubnica nad Váhom, Školská 2, 018 41, Dubnica nad Váhom
8.	Komplexná kontrola	Gymnázium Púchov, Ul. 1. Mája 905, 020 15 Púchov
9.	Komplexná kontrola	CSS Chmelinec Púchov, Hoštinská 1620, 02001, Púchov
10.	Tematická kontrola	SAD Trenčín, a. s., Zlatovská cesta 29, 911 37 Trenčín
11.	Tematická kontrola	SAD Prievidza a.s., Ciglianska cesta 1, 971 36 Prievidza
12.	Tematická kontrola	Úrad TSK, K dolnej stanici 7282/20A, 911 50 Trenčín
13.	Tematická kontrola	Gymnázium Vavrinca Benedikta Nedožerského Prievidza, Matice slovenskej 16, 971 01 Prievidza
14.	Komplexná kontrola	Stredná zdravotnícka škola Celestíny Šimurkovej, Trenčín, Veľkomoravská 14, 911 34, Trenčín
15.	Komplexná kontrola	Stredná priemyselná škola Myjava, Ul. SNP 413/8, 907 01, Myjava
16.	Komplexná kontrola	Hornonitrianska knižnica v Prievidzi, F. Madvu 2, Prievidza
17.	Komplexná kontrola	Stredná odborná škola, Vansovej 32, 971 01 Prievidza
18.	Kontrola opatrení	SUŠ Trenčín, Staničná 8, 911 05, Trenčín
19.	Kontrola opatrení	CSS LIPA Kostolná Záriečie, Kostolna-Zariečie č. 10, 91304, Kostolná-Záriečie
20.	Kontrola opatrení	Hvezdáreň Partizánske, Malé Bielice 177, 95804, Partizánske
21.	Kontrola opatrení	Obchodná akadémia Prievidza, F. Madvu 2, Prievidza
22.	Kontrola opatrení	Správa ciest TSK, Brnianska 3, 911 05 Trenčín
23.	Kontrola opatrení	Nemocnica s poliklinikou Považská Bystrica, Nemocničná 986, 01726, Považská Bystrica



24.	Kontrola opatrení	<b>CSS JUH</b> Trenčín, Liptovská 10
25.	Kontrola opatrení	<b>Stredná odborná škola Pruské</b> , Pruské 294, 018 52, Pruské
26.	Kontrola opatrení	<b>CSS - AVE Dubnica nad Váhom</b> , Športovcov 671/23, 01841, Dubnica nad Váhom
27.	Kontrola opatrení	<b>Trenčianske múzeum v Trenčíne</b> , Mierové námestie 46, Trenčín
28.	Kontrola opatrení	<b>Krajské centrum voľného času v Trenčíne</b> , Pod Sokolicami 14, 911 01, Trenčín
29.	Kontrola opatrení	<b>Gymnázium Ľudovíta Štúra v Trenčíne</b> , 1. mája 2, 911 35, Trenčín
30.	Kontrola opatrení	<b>Stredná odborná škola strojnícka Bánovce nad Bebravou</b> , Partizánska cesta 76, 957 01, Bánovce nad Bebravou
31.	Tematická kontrola	<b>Obchodná akadémia Milana Hodžu Trenčín</b> , M. Rázusa 1, 911 29, Trenčín
32.	Tematická kontrola	Súkromné centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Bojnická cesta 47, 971 01 Prievidza
33.	Komplexná kontrola	<b>Galéria M.A. Bazovského Trenčín</b> , Palackého 27, 91101, Trenčín
34.	Komplexná kontrola	<b>Považská knižnica v Považskej Bystrici</b> , Ulica Štúrova 41/14, 017 45 Považská Bystrica
35.	Komplexná kontrola	<b>DSS Adamovské Kochanovce</b> , Adamovské Kochanovce 122
36.	Komplexná kontrola	<b>Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici</b> , Ulica slovenských partizánov 1132/52, 01701 PB
37.	Tematická kontrola	<b>Gymnázium Vavrinca Benedikta Nedožerského Prievidza</b> , Matice slovenskej 16, 971 01 Prievidza
38.	Tematická kontrola	<b>Nemocnica s poliklinikou Prievidza so sídlom v Bojniciach</b> , Nemocničná 2, 972 01 Bojnice
39.	Tematická kontrola	<b>Úrad TSK</b> , K dolnej stanici 7282/20A, 911 50 Trenčín
40.	Kontrola opatrení	<b>Jazyková škola Trenčín</b> , Ul. 1. mája 2, 911 35, Trenčín
41.	Kontrola opatrení	<b>SZŠ Považská bystrica</b> , Školská 230, 017 01 Považská Bystrica
42.	Kontrola opatrení	<b>SOS Dubnica nad Váhom</b> , Bratislavská 439/18, 018 41 Dubnica nad Váhom
43.	Kontrola opatrení	<b>SOS Stará Turá</b> , Športová 675, 916 01 Stará Turá
44.	Kontrola opatrení	<b>Stredná odborná škola Púchov, I.</b> Krasku 491, 02032 Púchov
45.	Komplexná kontrola	<b>CSS – BYSTRICAN Považská Bystrica</b> , Zákvašov 1935/453, 01701 Považská Bystrica



46.	Komplexná kontrola	<b>Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi</b> , Záhradnícka 19, Prievidza
47.	Komplexná kontrola	<b>DSS Zemianske Podhradie</b> , Zemianske Podhradie č. 4, 91307, Zemianske Podhradie
48.	Kontrola opatrení	<b>Stredná odborná škola Považská Bystrica</b> , Ul. Slovenských partizánov 1129/49, 017 01 Považská Bystrica
49.	Kontrola opatrení	<b>Obchodná akadémia Považská Bystrica</b> , Jesenského 259/6, 017 44 Považská Bystrica
50.	Komplexná kontrola	<b>Centrum sociálnych služieb Púchov-Kolonka</b> , Ul. J. Smreka 486, 02001 Púchov
51.	Kontrola opatrení	<b>Centrum sociálnych služieb – DOMOV JAVORINA</b> , Bzince pod Javorinou č. 344, 916 11
52.	Kontrola opatrení	<b>Centrum sociálnych služieb – DOMINO</b> , Veterná č. 11, 971 01 Prievidza
53.	Tematická kontrola	<b>Správa ciest TSK - cestmajsterstvo Nitrianske Rudno</b>
54.	Tematická kontrola	<b>Správa ciest TSK – cestmajsterstvo Prievidza</b>
55.	Komplexná kontrola	<b>SOS OaS Prievidza</b> , Nábrežie J. Kalinčiaka 1, 971 01, Prievidza
56.	Komplexná kontrola	<b>SOS Handlová</b> , Lipová 8, 972 51, Handlová
57.	Komplexná kontrola	<b>Stredná odborná škola strojnícka</b> , Športovcov 341/2, 017 49 Považská Bystrica
58.	Kontrola opatrení	<b>Nemocnica s poliklinikou Prievidza so sídlom v Bojniciach</b> , Nemocničná 2, 972 010 Bojnice
59.	Kontrola opatrení	<b>HUMANITY-CSP Veľká Lehôtka</b> , Viničná 17, 071 01 Prievidza, časť Veľká Lehôtka
60.	Kontrola opatrení	<b>Gymnázium Vavrinca Benedikta Nedožerského Prievidza</b> , Matice slovenskej 16, 97101 Prievidza
61.	Tematická kontrola	<b>Trikostrav, s.r.o. Prievidza</b> , Ľ. Ondrejova 38, P.O.Box 186, 971 01 Prievidza
62.	Komplexná kontrola	<b>Gymnázium Janka Jesenského</b> , Radlinského 665/2, Bánovce nad Bebravou
63.	Kontrola opatrení	<b>Stredná priemyselná škola, Považská Bystrica</b> , Ul. slovenských partizánov 1132/52, 017 01, Považská Bystrica
64.	Kontrola opatrení	<b>Hornonitrianske múzeum v Prievidzi</b> Košovská cesta č. 9, 97101, Prievidza,
65.	Tematická kontrola	<b>Zdena Melicheríková</b> , Rozkvet 2039/77-10, 017 10 Považská Bystrica

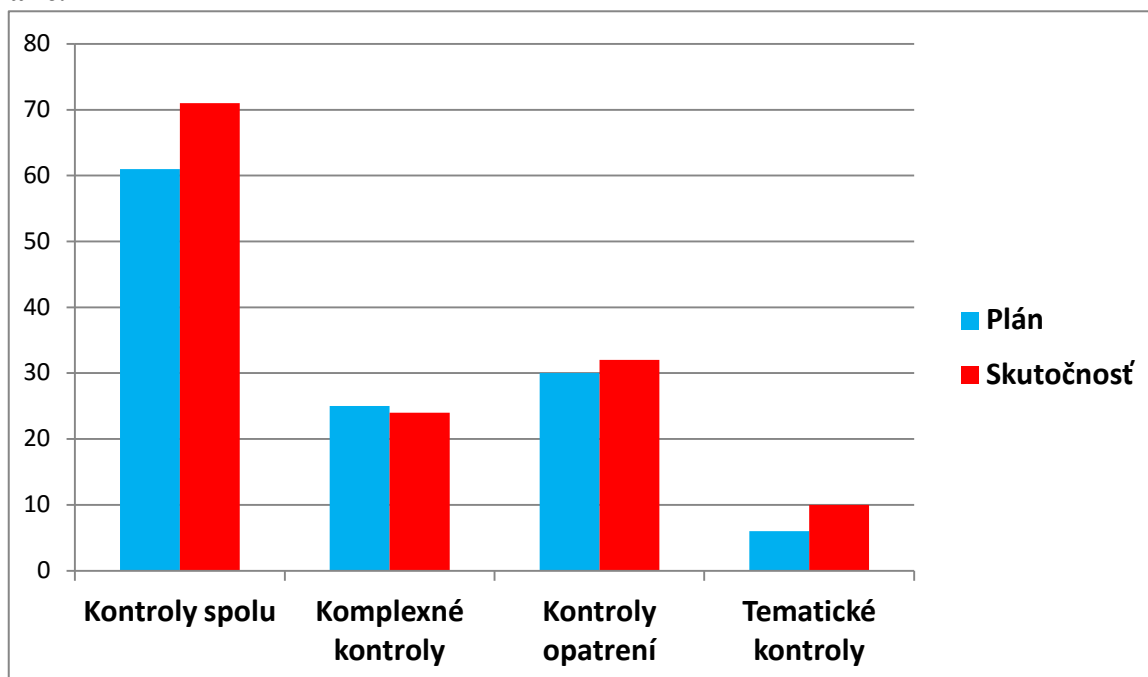


66	Kontrola opatrení	<b>Stredná odborná škola Handlová</b> , Lipová 8, 972 51, Handlová
67	Kontrola opatrení	<b>Centrum sociálnych služieb – Bôrik</b> , Nitrianske Pravno, Žltá 319/25, 97213, Nitrianske Pravno
68	Kontrola opatrení	<b>Gymnázium Myjava</b> , Jablonská 301/5, 907 01 Myjava
69	Kontrola opatrení	<b>Centrum sociálnych služieb DEMY</b> , Biskupická 46, 911 04 Trenčín
70	Tematická kontrola	<b>Rehoľa piaristov na Slovensku</b> - Centrum voľného času pri Piaristickom gymnázii Jozefa Braneckého v Trenčíne „M-Centrum“
71	Kontrola opatrení	<b>Verejná knižnica Michala Rešetku v Trenčíne</b> , Hasičská 1, 911 82, Trenčín

### C/ Počet vykonaných finančných kontrol

Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2018 mal ÚHK TSK vykonať v roku 2018 celkom 61 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 71 vykonaných kontrol. Z toho bolo plánovaných 25 komplexných kontrol, pričom vykonaných bolo 24. Ďalej bolo plánovaných 30 kontrol prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov, vykonaných bolo 32 kontrol. Z plánovaných 6 tematických kontrol bolo vykonaných 15 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

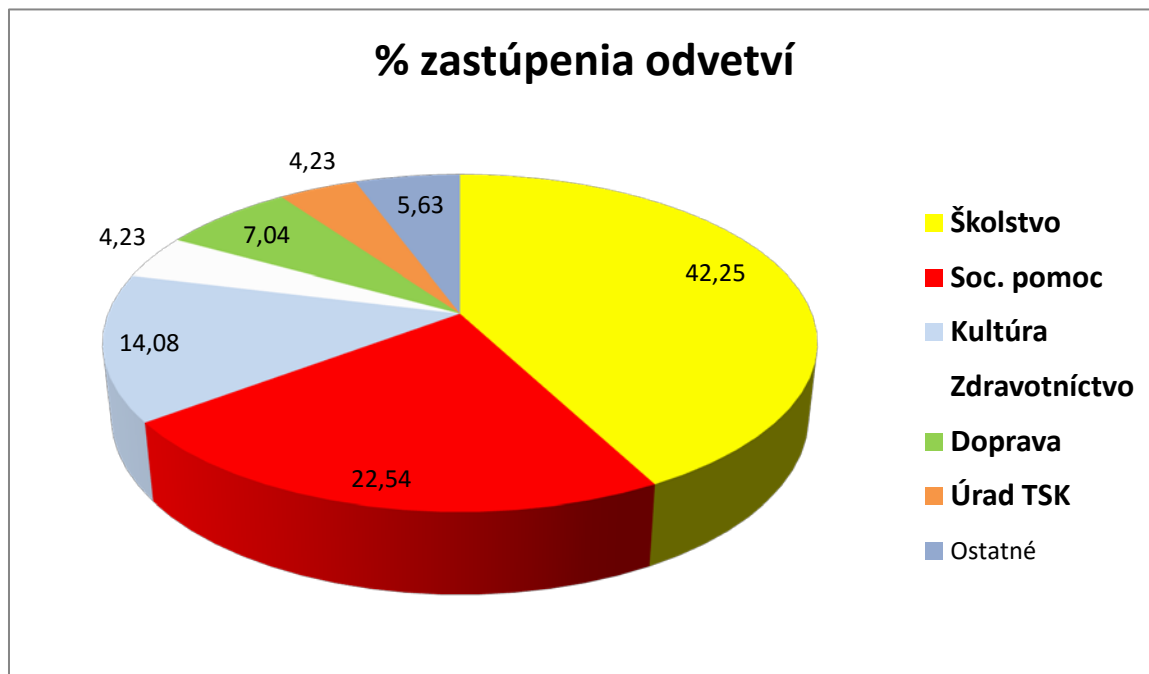


kraja. Najviac komplexných kontrol bolo vykonaných v oblasti školstva, kde je najviac organizácií z hľadiska odvetvovej štruktúry TSK. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku bola realizovaná v termíne cca jedného roka po vykonaní komplexnej kontroly 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	27	12	15	3	30	111,1	42,25
Soc. pomoc	16	7	9	0	16	100	22,54
Kultúra	10	5	5	0	10	100	14,08
Zdravotníctvo	2	0	2	1	3	150	4,23
Doprava	2	0	1	4	5	250	7,04
Úrad TSK	3	0	0	3	3	100	4,23
Ostatné	4	0	0	4	4	100	5,63
Spolu	61	24	32	15	71	116,4	

Graf. č.2



Z hľadiska výkonnosti Útvoru hlavného kontrolóra možno, na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 61 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť predstavuje 71 vykonaných kontrol, čo je plnenie na **116,4 %**, vrátane dodržania plánovanej štruktúry kontrol. Z pohľadu štruktúry kontrol je zastúpenie jednotlivých odvetví v podstate

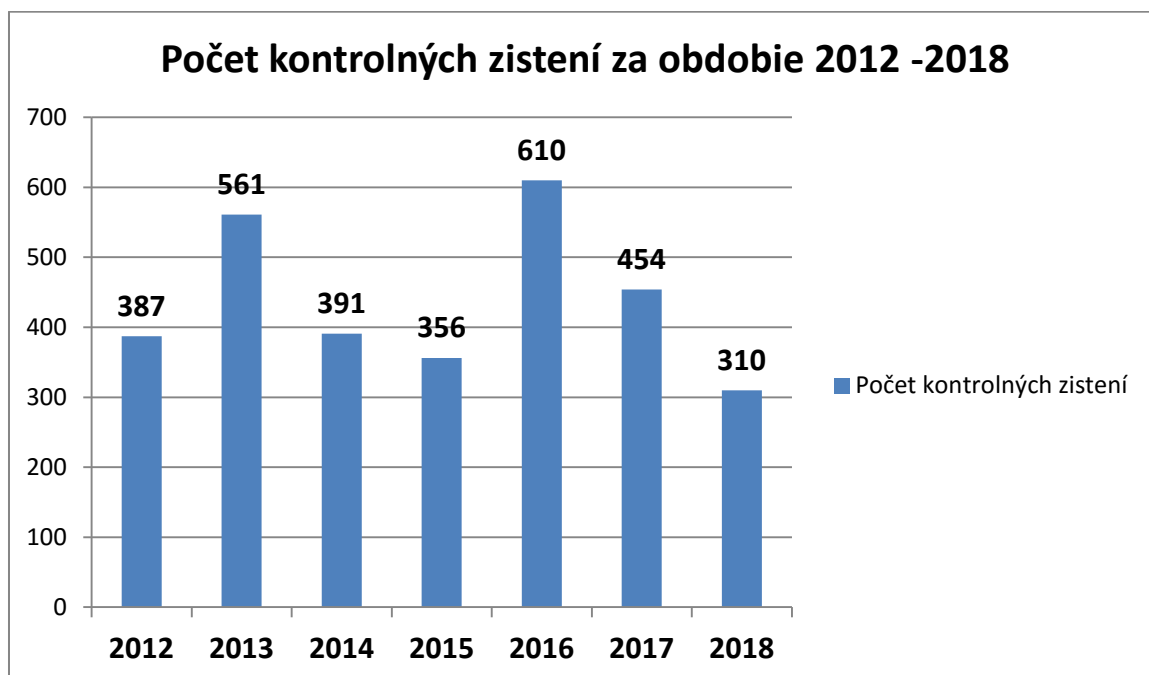


na úrovni štruktúry organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK a zámerom vykonávania kontrol v postupnosti vykonaných komplexných kontrol v predchádzajúcich obdobiach.

## D/ Kontrolné zistenia

Počet kontrolných zistení v roku 2018 bolo 310. V porovnaní z predchádzajúcim rokom 2017 došlo k poklesu tak, ako je uvedené v grafe č.3. **V období, ktoré je znázornené v grafe a bolo štatisticky sledované od roku 2012 ide o najnižší počet kontrolných zistení za kalendárny rok.**

Graf č.3 – počet kontrolných zistení 2012 - 2018



Z uvedenej štatistiky vyplýva, 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 2018 a porovnanie s rokom 2017 a 2016 je uvedený v tabuľke č.2**



**Tabuľka č.2**

<b>A. Všeobecne záväzných právnych predpisov</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	210	139	80
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	55	37	34
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	23	22	14
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	28	21	5
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	29	15	10
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	38	16	13
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	26	15	11
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	39	47	28
opatrenia príslušných ministerstiev	4	13	6
Iné VZPP	33	32	33
<b>S p o l u</b>	<b>485</b>	<b>357</b>	<b>234</b>
<b>B. Interných predpisov, smerníc a. i.</b>			
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	18	18	21
Smernica predsedu TSK na verejné obstarávanie	16	13	2
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	6	11	12
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	60	37	29
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	25	18	12
<b>S p o l u</b>	<b>125</b>	<b>97</b>	<b>76</b>
<b>S p o l u ( A+B)</b>	<b>610</b>	<b>454</b>	<b>310</b>

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

Na základe výsledkov vykonaných kontrol bolo v hodnotenom období roka 2018 podané jedno oznámenie o skutočnostiach nasvedčujúcich tomu, že bol spáchaný trestný čin.

**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 9 organizáciách, pričom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 14.

**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 13 kontrolovaných subjektoch. Celkový počet kontrolných zistení v tejto oblasti bol 34.

#### **4. Porušenie povinností podľa osobitných zákonov pri vedení účtovníctva**

Pri kontrolách bolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve celkom v 22 organizáciách. Pritom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 80.

#### **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 5 organizáciách a celkový počet nedostatkov za hodnotené obdobie bol 5.

#### **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 2018 zistených 12 prípadov, kedy kontrolovaná organizácia nesplnila, 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/16786/2007-31** bolo zistené v 13 organizáciách s celkovým počtom 28 kontrolných zistení.

Porušenie **zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** vrátane jeho zmien a doplnkov bolo zistené v 4 organizáciách s celkovým počtom 10 kontrolných zistení.

Porušenie **zákon č. 553/2003 Z. z.** vrátane jeho zmien a doplnkov o odmeňovaní zamestnancov bolo zistené v 9 organizáciách s celkovým počtom 13 kontrolných zistení.

Porušenie **zákon č. 283/2002 Z. z.** vrátane jeho zmien a doplnkov o cestovných náhradách bolo zistené v 7 organizáciách s celkovým počtom 11 kontrolných zistení.

**Porušenia iných všeobecne záväzných predpisov**, ktoré nie sú špecifikované v uvedenej tabuľke bolo zistených v 20 organizáciách s celkovým počtom 33 kontrolných zistení. Boli porušené ustanovenia napríklad:

**§ 76, ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (Stavebného zákona)**



---

**§12 ods. 4 Nariadenia vlády č. 296/2010 Z. z. o odbornej spôsobilosti na výkon zdravotníckeho povolania, spôsobe ďalšieho vzdelávania zdravotníckych pracovníkov, sústave špecializačných odborov a sústave certifikovaných pracovných činností**

**§ 54 Zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon), v znení neskorších zmien a doplnkov**, podľa ktorého stavby, ich zmeny a udržiavacie práce na nich sa môžu uskutočňovať iba podľa stavebného povolenia alebo na základe ohlásenia stavebnému úradu, ďalej **ustanovenia § 76, ods. 1 stavebného zákona**, podľa ktorého dokončenú stavbu, prípadne jej časť spôsobilú na samostatné užívanie alebo tú časť stavby, na ktorej sa vykonala zmena alebo udržiavacie práce, pokiaľ tieto stavby vyžadovali stavebné povolenie, možno užívať len na základe kolaudačného rozhodnutia

**§ 5b ods.1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám - Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä údaje o faktúre za tovary, služby a práce**

**Nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z. ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností**

**Nariadenie vlády č. 423/2009 Z. z. ktorým sa menilo a nahrádzalo nariadenie vlády SR č. 341/2004**

**§ 7 Zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov - Ak výška nájomného alebo úhrada za podnájom nie je upravená všeobecne záväzným právnym predpisom, určí sa dohodou**

**§ 5 b) odsek 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám - Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry**

**§ 7 odsek 1 písm. a) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde - zamestnávateľ v rámci realizácie svojej sociálnej politiky poskytuje zamestnancom z fondu príspevok stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi**

**Zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch - správca je povinný postupovať podľa zákona o odpadoch**

**§ 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov – správca je oprávnený a povinný majetok vyššieho územného celku držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade s týmto zákonom a so zásadami hospodárenia s majetkom vyššieho územného celku.**

**§ 21, ods. 2 písmeno h.) a písmeno j.) zákona č. 725/2004 Z. z. o podmienkach prevádzky vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách a o zmene a doplnení niektorých zákonov**



---

**Príslušné ustanovenia Vyhlášky č. 508/2009 Z. z., ktorá ustanovuje podrobnosti na zaistenie bezpečnosti, ochrane zdravia pri práci a podrobnosti odbornej**

Vo vykonaných 24 komplexných kontrolách bolo zistených celkom 271 nedostatkov, čo v priemere predstavuje 11,29 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu za obdobie roka 2018.

**Najviac porušení** bolo zistených pri komplexných kontrolách vykonaných v SPŠ Myjava kde bolo zistených celkom 39 nedostatkov, v Hornonitrianskej knižnici v Prievidzi, kde bolo zistených celkom 28 nedostatkov a v Strednej zdravotníckej škole Trenčín a SOŠ strojníckej v Považskej Bystrici s celkovým počtom 22 nedostatkov.

**Najmenej porušení** bolo zistených pri komplexných kontrolách vykonaných v Gymnázium Púchov, kde nebol zistený ani jeden nedostatok, v CSS Bystričan v Považskej Bystrici, kde bol zistený jeden nedostatok a v Považskej knižnici v Považskej Bystrici, kde boli zistené 2 nedostatky.

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

ÚHK TSK v hodnotenom roku 2018 vykonal v zmysle schváleného plánu činnosti Z TSK celkom 32 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 boli v roku 2018 zistené dva prípady, kedy kontrolovaná organizácia nespĺnila, neplnila, resp. nezabezpečovala prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Jednalo sa o nasledovné kontrolované organizácie :

- Stredná umelecká škola v Trenčíne, kde kontrolné orgány zistili, že 10 opatrení organizácia nespĺnila
- NsP Prievidza so sídlom v Bojniciach, kde kontrolné orgány zistili, že 2 opatrenia organizácia nespĺnila

**Táto oblasť výkonu kontroly /plnenie prijatých opatrení na zistené nedostatky/ je analyzovaná v každej správe o činnosti ÚHK a musím konštatovať, že napriek mojej kritike a upozorňovaniu vedúcich pracovníkov našich organizácií na poradách resp. na metodických dňoch sa negatívny vývoj opakuje. Je zrejmé, že zistené nesplnenia prijatých opatrení poukazujú na stále nedostatočnú pozornosť menovaných organizácií, venovanú zlepšeniu stavu pri nakladaní s majetkom a hospodárení s prostriedkami Trenčianskeho samosprávneho kraja. Táto skutočnosť jasne preukazuje, že napriek**



**písomnej správe o splnení prijatých opatrení podpísanou riaditeľom danej organizácie a zaslanej na ÚHK sa vedenie uvedených organizácií venovalo danej oblasti nedostatočne. Bude preto mojím záujmom takéto skutočnosti už riešiť na úrovni vedenia Trenčianskeho samosprávneho kraja.**

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

V tejto časti správy o činnosti ÚHK a hlavného kontrolóra si dovoľím konštatovať, že hlavný kontrolór sa stále, teda aj počas roka 2018 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 v rámci svojich kompetencií zúčastňoval aj nepravidelných stretnutí s poslancami Zastupiteľstva TSK, ktorých účelom boli konzultácie na pripravované majetkové presuny prebytočného majetku do správy Úradu TSK, hlavne v oblasti školstva a zdravotníctva. 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 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.

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

Hlavný kontrolór sa v priebehu sledovaného obdobia, čiže roka 2018 zúčastnil na štyroch pracovných poradách hlavných kontrolórov, ktoré sa konali v Prešovskom, Košickom, Trenčianskom a nakoniec v Bratislavskom 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 výkonu kontroly.

Dominantnou témou na porade hlavných kontrolórov v Prešove boli predovšetkým otázky súvisiace so zákonom 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov, novela zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a tiež zákon finančnej kontrole z hľadiska aplikačnej praxe a tiež otázky neustále aktuálneho zákona o verejnom obstarávaní a nakoniec skúsenosti a poznatky súvisiace s oznamovaním protispoločenskej činnosti a prípadnej účasti na pripomienkovom konaní k novelizácii tohto zákona smerom k názvosloviu.



Osobitná pozornosť zo strany hlavných kontrolórov VÚC bola venovaná delegovaniu zástupcu HK-8 do pracovnej skupiny pri Ministerstve vnútra SR k riešeniu inštitútu hlavného kontrolóra v pripravovanej novele zákona o kontrole ako takej – organizačné zmeny, nie finančná kontrola.

V mesiaci júli sa uskutočnila porada hlavných kontrolórov v Trenčianskom kraji, kde predmetom porady boli témy z oblasti registratúry, kontroly SAD, etického kódexu zamestnancov ÚHK.

Okrem hore uvedeného boli predmetom porady aj skúsenosti so smernicami o ochrane osobných údajov, ako aj spolupráca a samotný výkon kontroly s existujúcimi oddeleniami vnútornej kontroly vytvorených predsedami samosprávnych krajov. Pri výmene skúseností na kontrolu v SAD bolo konštatované, že samotná kontrola je realizovaná individuálne podľa krajov, ale nikde sa táto nevykonáva štvrťročne, iba v Trenčíne.

V Košickom kraji sa porada hlavných kontrolórov uskutočnila v septembri a jej obsahom bola problematika VO – so zameraním na register partnerov verejného sektora, kompetencie a výkon kontroly u právnických osôb založených VÚC, veľmi vážne a podrobne sa rozoberal problém porušenia finančnej disciplíny, ako aj kompetencia na výkon správnych konaní a na uloženie sankcií na VÚC. Taktiež forma výkonu kontroly v súvislosti s procesnou stránkou zverejňovania informácií o kontrole v pôsobnosti zákona o ochrane osobných údajov mala svoj priestor na tejto porade.

Prezentácia fy. PosAm o informačných systémoch kontroly pre ÚHK, ktorá bola predmetom rokovania v predchádzajúcom období, bola podrobená zo strany kolegov z Banskej Bystrice a Žiliny praktickej ukážke, na základe ktorej bolo konštatované, že predmetný informačný systém je značne byrokratický a nepraktický pre potreby nášho výkonu kontroly a z toho dôvodu zostávame v rovine excelovských tabuľkových foriem.

Posledná porada hlavných kontrolórov VÚC sa uskutočnila v októbri v Bratislavskom kraji, ktorá mala špecifický charakter, nakoľko tejto sa zúčastnili všetci zamestnanci útvarov hlavného kontrolóra. Porada sa konala v zmysle dvojročného cyklu tejto formy a jej cieľom bola prednáška komplexnej problematiky verejného obstarávania a následná spoločná diskusia a hlavne výmena skúseností a poznatkov z výkonu kontrolnej činnosti. Okrem tejto prednášky boli so svojou prezentáciou pozvaní hostia z Rakúska a to riaditeľ účtovného dvora Viedeň a Dolného Rakúska. Cieľom tohto bodu porady bolo poznať v širokej báze výkon kontrolnej činnosti v zahraničí.

Okrem hore uvedeného obsahu stretnutí boli medzi hlavnými kontrolórmí diskutované a rozobrané otázky súvisiace so spolupracou kontrolórov miest a obcí, na základe čoho sa aj dvaja zástupcovia hlavných kontrolórov VÚC zúčastnili stretnutí s vedením Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí s cieľom iniciovať tvorbu samostatného zákona o kontrole.

Taktiež bola na stretnutiach konzultovaná situácia spracovaných vnútorných predpisov k oznamovaniu protispoločenskej činnosti v zmysle zákona 307/2014 Z. z., ako aj reálne vyhodnocovanie podnetov z tejto problematiky. Združenie hlavných kontrolórov HK-8 po viacerých konzultáciách s rakúskymi partnermi poslalo prihlášku do medzinárodnej organizácie kontrolórov Eurorai za člena –pozorovateľa. Cieľom tejto iniciatívy je získať ďalšie poznatky o rozsahu a kvalite kontrolárskej legislatívy, ako aj kontrolárskej činnosti.

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**



Tak, ako v predchádzajúcich správach o činnosti ÚHK, tak aj tentoraz sa nebudem zaoberať štatistickými ukazovateľmi, nakoľko tieto sú dostatočne a preukazne analyzované v úvode tejto správy. Som toho názoru, že každé, 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 2018 je možné znovu konštatovať, že počty zistených nedostatkov zase oscilujú okrem rokov 2013 a 2016 viac menej v jednej priamke.

Stále sa musíme vracieť k tomu, že táto skutočnosť je determinovaná dvomi základnými pohľadmi. A to jednak výberom kontrolovaných organizácií /veľkosť rozpočtu, podnikateľská činnosť atď./ a jednak prístupom /zodpovednosť/ pri práci s narábaním s verejnými zdrojmi. Každý ďalší rok kontroly v daných organizáciách môže naznačiť, ktorý pohľad by bol reálnejší, ale zase je treba zobrať do zreteľa, že existujú aj iné faktory, ktoré pôsobia na vznik nedostatkov /napr. aj výkon kontrolného orgánu/.

Z tohto pohľadu je potešujúca skutočnosť roku 2018 /310 zistení/ v porovnaní s rokom 2017 /454 zistení/, keď počet zistených nedostatkov výrazne klesol, takmer o jednu tretinu, čo predstavuje 144 zistení. Na spresnenie a pre objektívnosť treba uviesť, že z uvedeného množstva zistených nedostatkov predstavuje 234 nedostatkov porušenie platnej legislatívy a 76 nedostatkov porušenie interných smerníc.

V predchádzajúcej časti tejto správy bolo uvádzané, že počas sledovaného obdobia boli organizácie, kde sa zistilo 28 až 39 nedostatkov, ale tiež organizácie, kde boli nedostatky iba 1 alebo 2. Je správne uviesť, že existuje aj taká organizácia, ktorá prešla komplexnou kontrolou bez nedostatku a to dokonca dva krát – Gymnázium Púchov.

Pri všeobecnom hodnotení uplynulého obdobia možno povedať, že chybovosť pri narábaní s verejnými prostriedkami v našich organizáciách má v porovnaní s obdobím minulého roka, ale tiež aj predchádzajúcich rokov výrazne klesajúci trend /viď. grafické znázornenie v predchádzajúcej časti/. Veľmi rád konštatujem, že tento hodnotený rok 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.

Tabuľka vyjadrujúca porušenia jednotlivých zákonov v medziročnej podobe jednoznačne podáva obraz o tom, že stále sa opakuje rovnaká situácia v zistených nedostatkoch čo do štruktúry platnej legislatívy a to, že najviac nedostatkov bolo zistených v oblasti účtovníctva /80/, v oblasti zákona o finančnej kontrole /34/ a samozrejme v oblasti verejného obstarávania /5/, ale tiež v rozpočtových pravidlách /14/ a v neposlednom rade v odmeňovaní /13/. Je veľmi chvályhodné, že v tak zložitej oblasti ako je zákon o verejnom obstarávaní bol najvýraznejší pokles zistených nedostatkov.

**Napriek tomuto dobrému vývoju v oblasti zistených nedostatkov ma mrzí, že niektoré zistenia boli tak závažného charakteru, že bola povinnosť posunúť tieto na riešenie orgánom činným v trestnom konaní. V tejto súvislosti ešte uvádzam, že ÚHK bol na požiadanie týchto orgánov súčinný aj v ďalších dvoch prípadoch a to poskytnutím časti správ z vykonanej kontroly v našich organizáciách.**

Pri tejto skutočnosti znovu zdôrazňujem, 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, ba dokonca, ako som uviedol mať taký nedostatok, ktorý musel hlavný kontrolór oznámiť orgánom činným v trestnom konaní.

Považujem za správne uviesť, aj keď som túto situáciu už spomínal, že zistené nedostatky z predchádzajúcich kontrol by sa už nemali opakovať, tak ako bolo zistené pri kontrole



prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a zakryvať túto nepriaznivú situáciu tým, že kto robí, robí aj chyby.

Dovolím si vysloviť názor, že neustálou prevenčnou činnosťou prejavujúcou sa v rôznych podobách, ako napríklad pravidelných štvrtročných poradách, alebo iných foriem, sa dosiahla lepšia informovanosť a zodpovednosť v plnení všetkých povinností vyplývajúcich z platnej vonkajšej a vnútornej legislatívy, a tým aj spomínané výrazné zníženie zistených nedostatkov za rok 2018.

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 druhom polroku 2018 a veľmi ma teší, že účasť na tomto podujatí bola 150 účastníkov, čo je viac ako v predchádzajúcom roku a preto chcem v danej forme prevencie pokračovať aj naďalej.

Hlavný kontrolór TSK je v zmysle zákona 307/2014 Z. z., ako aj v zmysle vnútornej smernice č. 4 z roku 2015 tzv. zodpovednou osobou na riešenie podnetov prislúchajúcich tomuto zákonu.

V priebehu roka 2018 boli hlavnému kontrolórovi v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 307/2014 Z. z. doručené 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. 2/2018 bol z dôvodu jeho obsahu konzultovaný s vyšetrovacím orgánom PZ SR Prievidza a na základe tohto jednania bol odložený, nakoľko obsah anonymu je v riešení prokuratúry a PZ SR. Podnet č. 3 bol vyhodnotený ako nenaplnujúci znaky daného zákona a bol šetrený formou tematickej kontroly.

Podnet č. 1/2018 na základe vydaného poverenia č. 01/2018 – ÚHK TSK vykonali zamestnanci ÚHK TSK preverenie uvedeného podnetu. Na základe predložených dokladov a písomností zo strany kontrolovanej organizácie neboli zistené nedostatky a podnet bol považovaný za neopodstatnený.

Podnet č. 3/2018 bol teda šetrený ako tematická kontrola a na základe predložených dokladov a písomností zo strany kontrolovanej organizácie boli zistené nedostatky, ku ktorým boli zo strany kontrolovanej organizácie prijaté opatrenia.

V každej mojej správe o činnosti ÚHK uvádzam, že 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 samosprávneho 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 nielen rozpočtových pravidiel, ale aj so súdnym konaním.

Musím konštatovať, že ani v roku 2018 sa napriek môjmu stretnutiu s p. predsedom NKÚ Ing. Karolom Mistríkom nepodarilo nadviazať na spoluprácu v oblasti vzdelávania s NKÚ SR z dôvodu organizačno-metodických rozdielov, ako aj zrejme z dôvodov zaneprázdnenosti, alebo iných dôvodov. Napriek tejto skutočnosti považujem za potrebné znovu osloviť vedenie NKÚ a pokúsiť sa nadviazať na spoluprácu hl. kontrolórov a NKÚ tak, ako to bolo v predchádzajúcich obdobiach.

Podľa platnej legislatívy 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 štvrtročnom základe z údajov účtovníctva – finančný odbor Úradu TSK. K 31.12.2018 bol celkový dlh vo výške 44 148 916,26 € , čo predstavuje 32,12%.

Teší ma, že v závere svojej správy môžem znovu skonštatovať veľmi dobrú spoluprácu s vedením samosprávneho kraja, poslaneckým zborom, ale aj 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, 5. februára 2019

Ing. Richard Horváth  
hlavný kontrolór TSK