



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 2016**



## 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 2016 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 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 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.

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 2016 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.



## TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNY KRAJ

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

Číslo	Druh kontroly	Názov organizácie	Sídlo organizácie
1.	tematická	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja - sťažnosti a petície II. polrok 2015	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01, Trenčín
2.	komplexná	Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici	Ulica slovenských partizánov 1132/52, 017 01, Považská Bystrica
3.	komplexná	Trenčianske osvetové stredisko v Trenčíne	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01, Trenčín
4.	komplexná	Obchodná akadémia Milana Hodžu Trenčín	M. Rázusa 1, 911 29, Trenčín
5.	komplexná	Stredná odborná škola obchodu a služieb Púchov	Ul. 1. mája 1264, 020 01, Púchov
6.	komplexná	Centrum sociálnych služieb Bánovce nad Bebravou	Textilná 900, 95701, Bánovce nad Bebravou
7.	tematická	SAD Trenčín, a. s.	Zlatovská cesta 29, 911 37 Trenčín
8.	komplexná	Stredná priemyselná škola Dubnica nad Váhom	Obrancov mieru 343/1, 018 41, Dubnica nad Váhom
9.	tematická	SAD Prievidza a.s.,	Ciglianska cesta 1, 971 36 Prievidza
10.	komplexná	Centrum sociálnych služieb Nová Bošáca	Nová Bošáca 68, 91308, Nová Bošáca
11.	tematická	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja – záverečný účet - podklad	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01, Trenčín
12.	komplexná	Centrum sociálnych služieb Lipovec Horné Srnie	Školská 806/3, 91442, Horné Srnie
13.	komplexná	Stredná odborná škola stavebná Emila Belluša v Trenčíne	Staničná 4, 911 05, Trenčín
14.	komplexná	Športové gymnázium Trenčín	Staničná 6, 911 05, Trenčín
15.	k. o.	Stredná odborná škola Pruské	Pruské 294, 018 52, Pruské
16.	k. o.	Obchodná akadémia Považská Bystrica	Jesenského 259/6, 017 44, Považská Bystrica
17.	k. o.	Stredná zdravotnícka škola Považská Bystrica	Školská 230, 017 01, Považská Bystrica
18.	komplexná	Centrum sociálnych služieb Nové Mesto nad Váhom	Bernolákova 14/604, 915 01, Nové Mesto nad Váhom
19.	komplexná	Gymnázium Ivana Bellu Handlová	Lipová 15, 972 51, Handlová
20.	komplexná	Nemocnica s poliklinikou Myjava	Staromyjavská 59, 90701, Myjava
21.	k. o.	Stredná priemyselná škola Považská Bystrica	Ul. slovenských partizánov 1132/52, 017 01, Považská Bystrica
22.	k. o.	Centrum sociálnych služieb DOMINO Prievidza	Veterná 11, 97101, Prievidza
23.	k. o.	HUMANITY – Centrum sociálnej pomoci Veľká Lehôtka	Viničná 17, 97101, Prievidza 5, časť Veľká Lehôtka
24.	k. o.	Stredná odborná škola Stará Turá	Športová 675, 916 01, Stará Turá
25.	k. o.	Stredná odborná škola Dubnica nad Váhom	Bratislavská 439/18, 018 41, Dubnica nad Váhom
26.	k. o.	NsP Prievidza so sídlom v Bojniciach	Nemocničná 2, 97201, Bojnice
27.	k. o.	Centrum sociálnych služieb – Bôrik	Žltá 319/25, 97213, Nitrianske



## TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNY KRAJ

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

		<b>Nitrianske Pravno</b>	Pravno
28.	komplexná	<b>Centrum sociálnych služieb Partizánske</b>	Škultétyho 653/20, 95801, Partizánske
29.	komplexná	<b>Centrum tradičnej kultúry v Myjave</b>	Partizánska 290/17, 90701, Myjava
30.	komplexná	<b>Centrum sociálnych služieb Juh Trenčín</b>	Liptovská 10, 91108, Trenčín
31.	komplexná	<b>Centrum sociálnych služieb NÁDEJ Dolný Lieskov</b>	Dolný Lieskov 197, 01821, Dolný Lieskov
32.	tematická	<b>Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja</b> kontrola evidencie, prešetrovania a vybavovania sťažností	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01, Trenčín
33.	komplexná	<b>Centrum sociálnych služieb Lednické Rovne</b>	Medňanská 80, 02061, Lednické Rovne
34.	tematická	<b>Centrum sociálnych služieb NÁDEJ Dolný Lieskov - podnik</b>	Dolný Lieskov 197, 01821, Dolný Lieskov
35.	komplexná	<b>Spojená škola Nováky</b>	Rastislavova 332, 972 71, Nováky
36.	komplexná	<b>Stredná umelecká škola Trenčín</b>	Staničná 8, 911 05, Trenčín
37.	komplexná	<b>DSS Púchov – Nosice, Púchov</b>	Nosice 57, 02001, Púchov
38.	komplexná	<b>SOSOaS Nové Mesto nad Váhom</b>	Piešťanská 2262/80, 915 01, Nové Mesto nad Váhom
39.	komplexná	<b>Gymnázium Nové Mesto nad Váhom</b>	Športová 41, 915 01, Nové Mesto nad Váhom
40.	komplexná	<b>Stredná odborná škola obchodu a služieb Trenčín</b>	Ul. P. Jilemnického 24, 912 50, Trenčín
41.	tematická	<b>Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja</b> kontrola na dodržiavanie podmienok prijatia návratných zdrojov	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01, Trenčín
42.	komplexná	<b>Gymnázium Považská Bystrica</b>	Školská 234/8, 017 01, Považská Bystrica
43.	komplexná	<b>Stredná priemyselná škola Nové Mesto nad Váhom</b>	Bzinská 11, 915 01, Nové Mesto nad Váhom
44.	komplexná	<b>Stredná odborná škola sklárska Lednické Rovne</b>	Súhradka 193, 020 61, Lednické Rovne
45.	k. o.	<b>Považská knižnica v Považskej Bystrici</b>	Ulica Štúrova 41/14, 01745, Považská Bystrica
46.	komplexná	<b>Gymnázium Myjava</b>	Jablonská 301/5, 907 01, Myjava
47.	k. o.	<b>Centrum sociálnych služieb Púchov</b>	Hoštinská 1620, 02001, Púchov
48.	komplexná	<b>Stredná odborná škola Trenčín</b>	Pod Sokolicami 14, 911 01, Trenčín
49.	k. o.	<b>Gymnázium Partizánske</b>	Komenského 2/1074, 958 01, Partizánske
50.	k. o.	<b>Stredná odborná škola Partizánske</b>	Námestie SNP 5, Partizánske
51.	k. o.	<b>Gymnázium, Dubnica nad Váhom</b>	Školská 2, 018 41, Dubnica nad Váhom
52.	k. o.	<b>Gymnázium Janka Jesenského Bánovce nad Bebravou</b>	Radlinského 665/2, 957 01, Bánovce nad Bebravou
53.	k. o.	<b>Domov sociálnych služieb Zemianske Podhradie</b>	Zemianske Podhradie č. 4, 91307, Zemianske Podhradie
54.	k. o.	<b>Centrum sociálnych služieb – SLOVEN Slávnica</b>	Slavnica 68, 01854, Slavnica

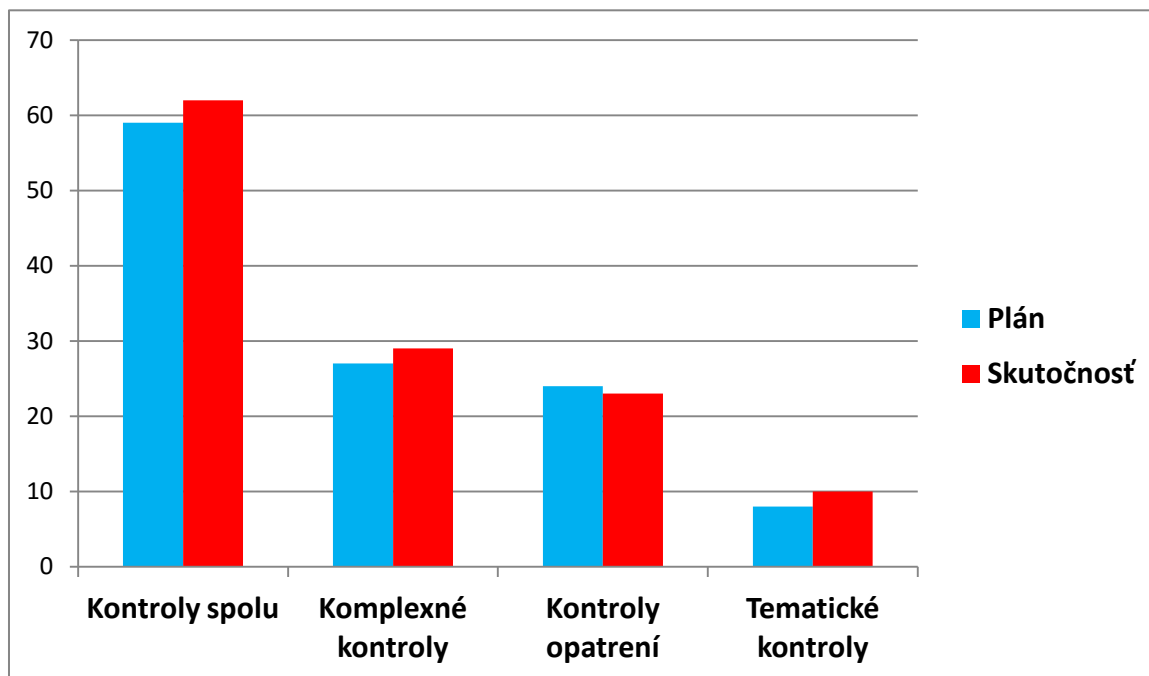


55.	k. o.	Centrum sociálnych služieb – LÚČ Pruské	Pruské 399, 01852, Pruské
56.	k. o.	Galéria Miloša Alexandra Bazovského Trenčín	Palackého 27, 91101, Trenčín
57.	tematická	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja –personálna práca a autodoprava	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01, Trenčín
58.	tematická	Správa ciest TSK - podnet	Brnianska 3, 91105, Trenčín
59.	k. o.	Stredná odborná škola Prievidza	T.Vansovej 32, 97101, Prievidza
60.	k. o.	Regionálne kultúrne centrum v Prievidza	Záhradnícka 19, 97101, Prievidza
61.	k. o.	Správa ciest TSK	Brnianska 3, 91105, Trenčín
62.	tematická	Agentúra sociálnych služieb ASS n.o. Dubnica nad Váhom	Gagarinova 1261, 018 41 Dubnica nad Váhom

### C/ Počet vykonaných finančných kontrol

Podľa schválených polročných plánov kontrolnej činnosti na rok 2016 mal ÚHK TSK vykonať v roku 2016 celkom 59 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 62 vykonaných kontrol. Z toho bolo plánovaných 27 komplexných kontrol, pričom vykonaných bolo 29. Ďalej bolo plánovaných 24 kontrol prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov, vykonaných bolo 23 kontrol. Z plánovaných 8 tematických kontrol bolo vykonaných 10 tematických kontrol v súlade s 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

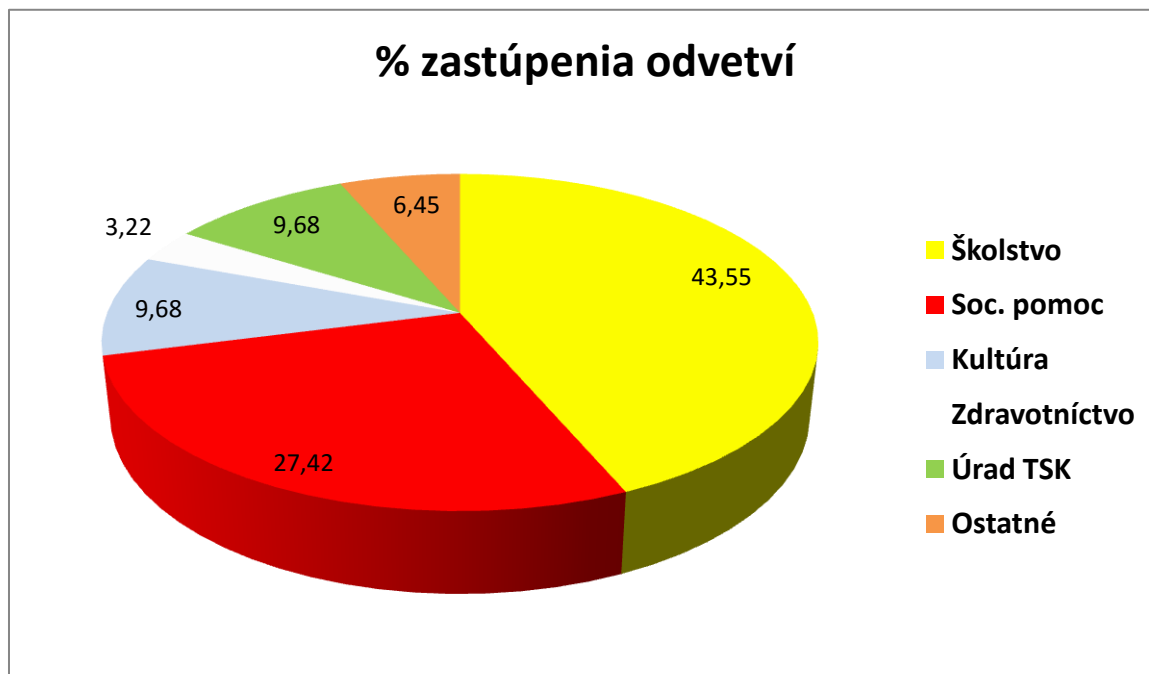


organizácií z hľadiska odvetvovej štruktúry TSK. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku bola realizovaná v termíne cca jedného roka po vykonaní komplexnej kontroly v príslušnej organizácii. Plánovaný a skutočný počet kontrol v jednotlivých odvetviach 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	25	16	11	0	27	108,00	43,55
Soc. pomoc	17	9	7	1	17	100,00	27,42
Kultúra	6	3	3	0	6	100,00	9,68
Zdravotníctvo	2	1	1	0	2	100,00	3,22
Úrad TSK	6	0	0	6	6	100,00	9,68
Ostatné	3	0	1	3	4	133,34	6,45
<b>Spolu</b>	<b>59</b>	<b>29</b>	<b>23</b>	<b>10</b>	<b>62</b>	<b>105,08</b>	<b>100,00</b>

Graf č.2





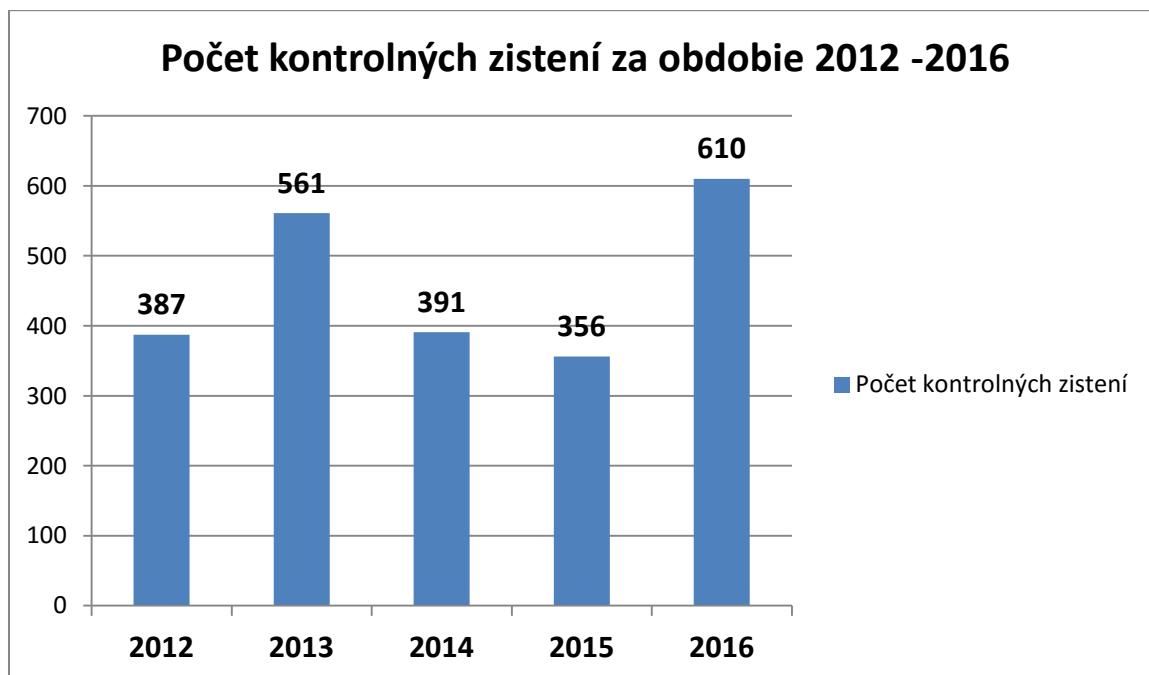
Z hľadiska výkonnosti Útvaru hlavného kontrolóra možno, na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 59 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť predstavuje 62 vykonaných kontrol, čo je plnenie na 105,08 %, vrátane dodržania plánovanej štruktúry kontrol. Z pohľadu štruktúry kontrol 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

Kontrolné nálezy sú v jednotlivých organizáciách uvádzané len ako jeden nedostatok bez ohľadu na viacnásobné zistenie rovnakého porušenia uvádzaného predpisu. Taktiež pri zistenom nedostatku je ako kontrolný nález uvedené porušenie (nedodržanie) všetkých všeobecne záväzných a interných predpisov.

Počet kontrolných zistení v roku 2016 bolo 610. V porovnaní z predchádzajúcimi rokmi došlo k nárastu tak, ako je uvedené v grafe č.3.

Graf č.3



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 2016 je uvedený v tabuľke č.2.****Tabuľka č.2**

<b>A. Všeobecne záväzných právnych predpisov</b>	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	<b>210</b>
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	<b>55</b>
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	<b>23</b>
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	<b>28</b>
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	<b>29</b>
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	<b>38</b>
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	<b>26</b>
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	<b>1</b>
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	<b>1</b>
opatrenia príslušných ministerstiev	<b>43</b>
Iné VZPP	<b>31</b>
<b>S p o l u</b>	<b>485</b>
<b>B. Interných predpisov, smerníc a. i.</b>	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	<b>18</b>
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	<b>16</b>
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	<b>6</b>
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	<b>60</b>
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	<b>25</b>
<b>S p o l u</b>	<b>125</b>
<b>S p o l u ( A+B)</b>	<b>610</b>

**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 2016 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 14 organizáciách, pričom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 23, v čom nie sú započítané viackrát





sa opakujúce nedostatky v jednom kontrolovanom subjekte – v prílohe č.1 je uvádzaný len jedenkrát.

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

Porušenie zásad a princípov vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, resp. vypracovanie interných smerníc na ich vykonávanie, podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite sa zistilo celkom v 23 kontrolovaných subjektoch. Celkový počet kontrolných zistení v tejto oblasti bol 55.

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

Pri kontrolách bolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve celkom v 25 organizáciách. Pritom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 210, v čom nie sú započítané viackrát sa opakujúce nedostatky v jednom kontrolovanom subjekte – v prílohe č.1 je uvádzaný len jedenkrát.

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

Porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní bolo v roku 2016 zistené celkom v 19 organizáciách a celkový počet nedostatkov za hodnotené obdobie predstavuje 28, opakujúce sa nedostatky v organizácii sú započítané len jedenkrát.

### **6. Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uložených na základe preukázaných kontrolných zistení predchádzajúcimi finančnými kontrolami**

Pri kontrolách plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo v roku 2016 zistených šesť 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 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce vrátane jeho zmien a doplnkov bolo zistené v 23 organizáciách s celkovým počtom 29 kontrolných zistení.

Porušenie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme bolo zistené v 23 organizáciách s celkovým počtom 38 kontrolných zistení.

Porušenie ustanovení zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde bolo zistené v jednej organizácii s celkovým počtom jedno kontrolné zistenie.

Porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách bolo zistené v 15 kontrolovaných subjektoch s celkovým počtom 26 kontrolných zistení.



Porušenie Smernice č. 2/2007, resp. 6/2014 predsedu TSK na verejné obstarávanie bolo zistené celkom v 11 organizáciách s celkovým počtom 16 kontrolných zistení.

Porušenie Zásad hospodárenia s majetkom TSK bolo zistené celkom v 13 organizáciách s celkovým počtom 18 kontrolných zistení.

Porušenie zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov bolo zistené v jednej organizácii s celkovým počtom jedno kontrolné zistenie.

V 16 organizáciách bolo zistené porušenie vlastných interných smerníc, resp. ich nenadväznosť na všeobecne záväzné právne predpisy s celkovým počtom 60 kontrolných zistení.

V 13 organizáciách bolo zistené porušenie interných smerníc TSK, platných v kontrolovaných organizáciách s celkovým počtom 25 kontrolných zistení.

V 13 organizáciách bolo zistené porušovanie nariadení Vlády SR, vyhlášok, resp. opatrení príslušných rezortných ministerstiev s celkovým počtom 43 kontrolných zistení.

V 17 kontrolovaných organizáciách bolo zistené porušovanie iných všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré nie sú uvedené v tabuľke č.2. Takýchto zistených bolo 31 a jednalo sa v prevažnej miere o porušenie ustanovení Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, Zákona o sociálnych službách č. 448/2008 Z. z., Zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov, Zákona č. 223/2001 o odpadoch, Zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch, Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka.

V 13 kontrolovaných organizáciách boli zistené porušovania vydaných a platných opatrení príslušných ministerstiev. Takýchto zistených bolo 43 a jednalo sa v prevažnej miere o porušenie ustanovení Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Vo vykonaných 29 komplexných kontrolách bolo zistených celkom 603 druhov nedostatkov, čo v priemere predstavuje 20,8 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu za obdobie roka 2016. Pri 10 tematických kontrolách bol zistený jeden nedostatok, čo v priemere predstavuje 0,1 nedostatku na jednu tematickú kontrolu za obdobie roka 2016. Pri 23 kontrolách zameraných na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo zistených celkom 6 nedostatkov, čo v priemere predstavuje 0,26 nedostatku na jednu kontrolu opatrení za obdobie roka 2016.

Najviac porušení bolo zistených pri komplexných kontrolách vykonaných v Strednej umeleckej škole Trenčín, kde bolo zistených celkom 66 nedostatkov, v Centre sociálnych služieb Juh v Trenčíne, kde bolo zistených celkom 58 nedostatkov a v Gymnázium Ivana Bellu Handlová, kde bolo zistených celkom 47 nedostatkov.



Najmenej porušení bolo zistených pri komplexných kontrolách vykonaných v Centre sociálnych služieb v Partizánskom, kde boli zistené celkom 3 nedostatky, v DSS Púchov – Nosice, kde boli zistené celkom 4 nedostatky a v Centre tradičnej kultúry v Myjave, kde bolo zistených celkom 5 nedostatkov.

**V roku 2016 nenastala skutočnosť, že by niektorá kontrolovaná organizácia, kde sa vykonala komplexná kontrola, bola bez zistených nedostatkov.**

Zo získaných poznatkov – zistených nedostatkov vyplynulo, že vo väčšine kontrolovaných organizácií boli zistené nedostatky v oblasti rozpočtových pravidiel verejnej správy, účtovníctva, verejného obstarávania, odmeňovania zamestnancov, zákonníka práce, v cestovných náhradách a vo vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Odstránenie tohto stavu je možné vyriešiť najmä systémovo v súčinnosti so zriaďovateľom.

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

ÚHK TSK v hodnotenom roku 2016 vykonal v zmysle schválených polročných plánov kontrolnej činnosti Z TSK celkom 23 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 2016 zistených šesť prípadov, kedy kontrolovaná organizácia nespĺnila, neplnila, resp. nezabezpečovala prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Jednalo sa o 4 nasledovné kontrolované organizácie a to :

- Stredná odborná škola Pruské, kde kontrolné orgány zistili, že 2 opatrenia organizácia nespĺnila
- Stredná odborná škola Stará Turá , kde kontrolné orgány zistili, že 2 opatrenia organizácia nespĺnila
- NsP Prievidza so sídlom v Bojniciach, kde kontrolné orgány zistili, že 1 opatrenie organizácia nespĺnila
- Stredná odborná škola Partizánske, kde kontrolné orgány zistili, že 1 opatrenie organizácia nespĺnila

**Zistené nesplnenia prijatých opatrení poukazujú na 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 zaslanej na ÚHK sa vedenie uvedených organizácií znovu nevenovalo danej oblasti dostatočne.**

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

Tak, ako všetky predchádzajúce roky, tak aj v roku 2016 sa hlavný kontrolór pravidelne zúčastňoval na všetkých zasadnutiach Z TSK. Predkladal a oboznamoval zastupiteľstvo s materiálmi, ktoré boli spracované na Útvare hlavného kontrolóra jednak v zmysle platnej legislatívy a jednak vychádzali z vnútorných smerníc TSK a tvorili súčasť programu zasadania všetkých Zastupiteľstiev TSK, konaných v hodnotenom období.

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, prípravy vnútornej legislatívy, ale tiež personálnej problematiky ÚHK. 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

Aj v roku 2016 v zmysle Zásad o kontrolnej činnosti TSK pravidelne informoval predsedov komisií pri Zastupiteľstve TSK zasielaním správ o výsledkoch finančných 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.

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**

V priebehu sledovaného obdobia, čiže rok 2016 sa uskutočnili dve väčšie pracovné porady hlavných kontrolórov VÚC v Košickom a v Bratislavskom kraji a jedna sa uskutočnila v Nitrianskom kraji. Predmetom týchto stretnutí sú vždy aktuálne témy, buď k príprave noviel legislatívy používanej pri výkone kontroly, ďalej výmena skúseností z praktického uplatňovania aktuálnych a všeobecne záväzných noriem výkonu kontrolnej činnosti medzi všetkými kontrolórmi 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 Nitre boli otázky súvisiace s nadobudnutím účinnosti nového zákona o finančnej kontrole a s vypracovaním interných pravidiel kontrolnej činnosti v jednotlivých samosprávnych krajov. Hlavnými témami porady hlavných kontrolórov uskutočnenej v mesiaci jún v Košiciach boli informácie o vypracovaní o schvaľovaní interných pravidiel kontrolnej činnosti zastupiteľstvom v jednotlivých



samosprávnych krajoch a problematika uplatňovania ďalšieho postupu v prípade zistených nedostatkov, ktoré je možné považovať za správne delikty.

V II. polroku 2016 sa hlavný kontrolór zúčastnil v mesiaci september na porade hlavných kontrolórov samosprávnych krajov, ktorej organizátorom bol Bratislavský samosprávny kraj. Na poradu boli pozvaní aj vrcholní predstavitelia účtovných dvorov z hlavného mesta Rakúska Viedeň a spolkových krajín Burgenland a Dolné Rakúsko. Predmetom spoločného rokovania bolo predstavenie jednotlivých krajov a spolkových krajín, výmena informácií a skúseností o postavení hlavných kontrolórov, resp. riaditeľov účtovných dvorov, rozsahu a spôsobe výkonu kontrolnej činnosti, personálneho a materiálneho zabezpečenia a celý rad ďalších otázok z oblasti kontrolnej činnosti. Hostami tohto stretnutia bol aj riaditeľ Bratislavskej expozitúry NKÚ, ako aj mestský kontrolór mesta Bratislavy. Rokovanie kontrolórov prišiel pozdraviť aj župan BSK Pavol Frešo. Okrem iného vyzdvihol veľmi úzku spoluprácu s Dolným Rakúskom a s Burgenlandom

Okrem tejto problematiky boli medzi hlavnými kontrolórmí 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.

Na poradách odzneli aj stále aktuálne témy z pohľadu novely zákona NR SR č. 357/2015 Z. z., ďalej zákon 25/2006 a jeho noviel hlavne v oblasti rámcových zmlúv vyplývajúcich z EKS, nakoľko proces verejného obstarávania potravín sa javí ako nepružný a neoperatívny vo všetkých samosprávnych krajoch.

Združenie hlavných kontrolórov – HK 8 v rámci svojej činnosti chce vyvinúť aktivitu smerom k uľahčeniu tejto situácie prostredníctvom pripomienkového konania.

Ďalej treba uviesť, že hlavný kontrolór TSK sa podľa potreby a aktuálnosti zúčastnil pracovného stretnutia s riaditeľom expozitúry NKÚ Trenčín.

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 aj v predchádzajúcich obdobiach, tak aj teraz sa nebudem v tejto časti svojej správy zaoberať vyhodnocovaním štatistickými ukazovateľmi, nakoľko som toho názoru, že sú dostatočne a preukazne analyzované v úvode tejto správy. Nastala však výrazná zmena vo výskyte zistených nedostatkov. Z titulu časovej zmeny predkladania správy o činnosti /jeden krát ročne sa zmenila aj porovnávacía základňa, keď predtým sa hodnotilo polročné obdobie a teraz je ročné. V predchádzajúcom roku 2015 bol počet zistených nedostatkov spolu 356 a v roku 2016 bol tento počet značne vyšší a to na číslo 610. Na spresnenie a pre objektivnosť treba uviesť, že z uvedeného množstva zistených nedostatkov predstavuje 125 nedostatkov porušenie interných smerníc a z toho 18 nedostatkov porušenie smernice TSK – Zásady hospodárenia s majetkom TSK. Teda nejedná sa o priame porušenie platnej legislatívy.

Tento výrazný rozdiel bol ovplyvnený zrejme portfóliom kontrolovaných organizácií, keď sa vyskytli aj organizácie s počtom zistených nedostatkov od 47 až po 66, čo sa už



nevyskytovalo, ale tiež veľkosťou podnikateľskej činnosti, rozsahom rozpočtu, atď., ako už bolo uvedené v predchádzajúcom.

Pri všeobecnom hodnotení uplynulého obdobia možno povedať, že chybovosť pri narábaní s verejnými prostriedkami v našich organizáciách je v porovnaní s obdobím minulého roka veľmi rozdielna / vid' tabuľka v predchádzajúcej časti /. V porovnaní s obdobím minulého roka konštatujem, že tento krát prišlo k nárastu zistení vo všetkých oblastiach hospodárenia s majetkom a to nie v zanedbateľnej výške, ale dosť výrazne. Je to jav krajne nežiaduci a doterajšie opatrenia vyplývajúce z vykonaných kontrol, ako aj prevencia neboli zrejme dostatočne účinné.

Podobne, ako aj v predchádzajúcich obdobiach, ale teraz vo vyššej miere najviac nedostatkov bolo zistených v oblasti účtovníctva /210 nárast o 69/, v oblasti priebežnej a predbežnej kontroly /55 nárast o 32/ a samozrejme v oblasti verejného obstarávania /28 nárast o 7, ale tiež v rozpočtových pravidlách 23 nárast o 7/ a v neposlednom rade v odmeňovaní /38 nárast o 30// .

ÚHK nehodnotí zistené nedostatky podľa závažnosti, ale predsa je možné konštatovať, že v oblasti verejného obstarávania a rozpočtových pravidiel , nie sú nárasty také, že by sa vymykali dlhodobějšímu priemeru. Dlhoročné skúsenosti dokazujú, že kto robí, robí aj chyby, ale zistené nedostatky z predchádzajúcich kontrol by sa už nemali opakovať. Že tomu tak nie je, je vidieť v predchádzajúcej analýze tejto správy a bude nevyhnutné, aby vedenia našich organizácií a samozrejme ich ekonomické oddelenia venovali tejto problematike podstatne väčšiu pozornosť. Zrejme bude nutné intenzívnejšie pokračovať v preventívnej činnosti, čo chcem urobiť hneď na prvom metodickom dni v apríli 2017.

V roku 2016 pokračovala ešte generačná personálna obmena ÚHK , ktorá bola ukončená v podstate až k 31.12.2016 . Opakovala sa teda podobná situácia z minulého roka, aby nové obsadenie ÚHK bolo čo najskorej zapracované do štandardného výkonu kontrolnej činnosti, k čomu boli využívané rôzne formy školenia, samo štúdium, ale hlavne nezištná pomoc zostávajúcich kolegov odovzdávaním svojich odborných skúseností, za čo im znovu patrí moje poďakovanie a uznanie.

S touto personálne komplikovanou situáciou sme sa spoločne vyrovnali, čoho dôkazom je nielen splnenie stanoveného plánu činnosti Z TSK na rok 2016, ale aj vývoj zistených nedostatkov za sledované obdobie.

Od 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. Tak, ako už bolo konštatované v minulej Správe o činnosti ÚHK bola vypracovaná smernica TSK, ktorá konkretizuje túto zákonnú normu na podmienky TSK.

V priebehu roka 2016 bolo hlavnému kontrolórovi v zmysle príslušných ustanovení zákona č.307/2014 Z. z. doručených celkovo 6 podaní, z toho prostredníctvom elektronickej pošty 5 anonymných podaní a jeden podnet v písomnej forme od konkrétneho bývalého pracovníka Úradu TSK. Z uvedených podaní bol v troch prípadoch anonymný podnet nejasný a neadresný. Jednalo sa o podnet č.3/2016, 4/2016 a 5/2016. V dvoch prípadoch bol anonymný podnet č. 1/2016 a č.2/2016 podaný na Trenčianske múzeum v Trenčíne. Na základe vydaného poverenia č.01/2016 – ÚHK TSK a č.02/2016 – ÚHK TSK vykonali zamestnanci ÚHK TSK preverenie uvedených podnetov. V prvom prípade (podnet č.1/2016) neboli na základe predložených dokladov a písomností zo strany kontrolovanej organizácie zistené nedostatky a podnet bol považovaný za neopodstatnený. V druhom prípade (podnet č.2/2016) bol na základe predložených dokladov a písomností zo strany kontrolovanej organizácie podnet v prípade uzatvorenej zmluvy č.1/2016 zo dňa 4. januára 2016 o nájme svadobných priestorov s nájomníkom pánom P.U. za opodstatnený a v ostatných bodoch



podania za neopodstatnený. V prípade podnetu evidovaného pod č.6/2016 išlo o podnet neanonymný, od konkrétnej osoby (bývalý pracovník Úradu TSK). Na základe preverenia obsahu podania bol s osobou, ktorá podala podnet spísaný úradný záznam, v ktorom sa uvádza, že riešenie konkrétnych predmetných sťažností nie v kompetencii hlavného kontrolóra, ako mu ju priznáva zákon č.302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov.

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 znovu zúčastnil všetkých stretnutí a porád riaditeľov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja s cieľom dôkladného oboznámenia týchto riaditeľov s najčastejšie sa opakujúcimi nedostatkami v dodržiavaní zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Znovu, tak ako aj minulý rok bol z mojej strany značný dôraz venovaný zaraďovaniu zamestnancov do platových tried v rámci platnej legislatívy, čo v prípade niektorých porušení má priamy súvis s porušením rozpočtových pravidiel, preto ma nepriaznivý vývoj v tejto oblasti dosť prekvapil.

Chcem pokračovať v dohodnutej spolupráci s expozitúrou NKÚ z dôvodu skvalitnenia výkonu kontrolnej činnosti spoločným vzdelávaním, ktoré sa už v roku 2016 začalo v prvom polroku, ale aj z dôvodu organizácie práce ÚHK, týkajúcej sa plánu činnosti, aby sme sa vyhli stretu svojich kontrol v našich organizáciách.

Som rád, že aj za sledované obdobie t.j. rok 2016 môžem konštatovať veľmi dobrú a tvorivú spoluprácu s vedením samosprávneho kraja, poslaneckým zborom, ale aj viac menej so všetkými vedúcimi pracovníkmi našich organizácií pri riešení spoločných problémov samosprávneho kraja. Každá komunikácia medzi hore uvedenými organizačnými zložkami a hlavným kontrolórom je základným predpokladom na dosahovanie transparentnosti a objektívnosti hospodárenia s verejnými prostriedkami, čiže tej formy riadenia, ktorá je uplatňovaná Trenčianskym samosprávnym krajom.

Trenčín, 16. februára 2017

Ing. Richard Horváth  
hlavný kontrolór TSK