

S P R Á V A

o výsledkoch kontrolnej činností za I. polrok 2010

A/ SPRÁVU PREDKLADÁ:

v zmysle § 19e ods. 1) písmeno e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a uznesenia Z TSK č. 146/2006 hlavný kontrolór Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín.

V období január až jún roku 2010 sa Útvar hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK TSK“) riadil vo svojej práci dokumentom „Zásady kontrolnej činnosti TSK“, ktoré boli schválené uznesením Zastupiteľstva TSK č. 110/2003, zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení zákona č. 369/2004 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť 1. júlom 2004 a Zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Pri plnení svojich úloh ÚHK TSK vychádzal z „Plánu činnosti ÚHK TSK na obdobie január až jún roku 2010“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 902/2009 zo dňa 28. 10. 2009.

Kontrolné akcie boli zamerané najmä na kontrolu čerpania bežných a kapitálových výdavkov, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, kontrolu dodržiavania zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb.

ÚHK TSK nadviazal svoju činnosť v prvom polroku r. 2010 na predchádzajúce výsledky svojej kontrolnej činnosti a zvýšenú pozornosť venoval kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré boli zistené predchádzajúcou kontrolnou činnosťou. Taktiež vychádzal vo svojej činnosti z potreby súčinností kontrolnej činnosti s ostatnými kontrolnými orgánmi SR.

Konštrukcia správy je v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

B/ KONTROLOVANÉ SUBJEKTY:

1. Úrad TSK v Trenčíne – **tematická kontrola, sťažností a petície II. polrok 2009.**
2. Úrad TSK v Trenčíne – **tematická kontrola k záverečnému účtu TSK.**
3. Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici – **komplexná kontrola.**
4. Považská knižnica v Považskej Bystrici – **kontrola opatrení.**
5. Galéria M. A. Bazovského Trenčín – **kontrola opatrení.**
6. Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici – **komplexná kontrola.**
7. Hornonitrianska knižnica v Prievidzi – **komplexná kontrola.**
8. Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi – **kontrola opatrení.**
9. Gymnázium Nové Mesto nad Váhom – **komplexná kontrola.**

10. Gymnázium Myjava – **komplexná kontrola.**
11. Gymnázium Ivana Bellu Handlová – **komplexná kontrola.**
12. Gymnázium Nováky – **komplexná kontrola.**
13. Športové Gymnázium Trenčín – **komplexná kontrola.**
14. SOŠ pod Sokolicami Trenčín – **komplexná kontrola.**
15. SOŠ Myjava – **komplexná kontrola.**
16. SOŠ Bánovce nad Bebravou – **kontrola opatrení.**
17. SOŠ M. R. Štefánika Brezová pod Bradlom – **kontrola opatrení.**
18. SOŠ Pruské – **kontrola opatrení.**
19. SOŠ Pruské – **tematická kontrola**
20. SOŠ sklárska Lednické Rovne – **komplexná kontrola.**
21. Obchodná akadémia Milana Hodžu Trenčín – **komplexná kontrola.**
22. CSS Bánovce nad Bebravou – **komplexná kontrola.**
23. CSS Lipovec Horné Srnie – **komplexná kontrola.**
24. CSS Jesienka Myjava – **komplexná kontrola.**
25. CSS Lednické Rovne – **komplexná kontrola.**
26. CSS Javorník Papradno – **kontrola opatrení.**
27. CSS Nádej Dolný Lieskov – **kontrola opatrení.**
28. DSS Adamovské Kochanovce – **kontrola opatrení.**
29. DSS Zemianske Podhradie – **kontrola opatrení.**

Výsledky kontrolných zistení v jednotlivých kontrolovaných subjektoch sú uvedené v tabuľkovej prílohe č. 1 tejto správy.

CI/ POČET VYKONANÝCH FINANČNÝCH KONTROL:

V zmysle hore uvedeného „Plánu činnosti“ vykonal ÚHK TSK v prvom polroku r. 2010 celkom 29 kontrolných akcií pričom plánovaných bolo 31 kontrol. Z toho bolo plánovaných a aj vykonaných 16 komplexných následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných 13 a vykonaných bolo 10 kontrol plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. Plánované boli 2 tematické kontroly. Jedná na vybavovania sťažnosti a petícií na Úrade TSK, ktorá bola aj vykonaná. Jedna na použitie rozpočtových prostriedkov k záverečnému účtu TSK za rok 2009, ktorá bola aj vykonaná. Mimo plán bola na vyžiadanie zaradená tematická kontrola v SOŠ Pruské, ktorá bola aj vykonaná.

Následné finančné kontroly obsiahli všetky odvetvia organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK s prioritou zameranou na školstvo, ako jedno z odvetví s najväčším počtom organizácií v odvetvovej štruktúre TSK. Nasledovalo odvetvie sociálnej pomoci a odvetvie kultúry. V kontrolovanom období nebola plánovaná ani jedna následná finančná kontrola v oblasti zdravotníctva, ktoré je v odvetvovej štruktúre zastúpené najnižším počtom organizácií. Tri oblasti školstva, sociálnej pomoci a kultúry predstavovali približne 93 % všetkých kontrolných akcií.

Podľa odvetvovej štruktúry vykonal ÚHK kontroly:

Odvetvie	Plán	Vykonané kontroly				% plnenia plánu	% zastúpenia odvetví
		Násl.fin. kontrola	Kontrola opatrení	Temat. kontroly	Spolu		
Školstvo	13	9	3	1	13	100,00	44,80
Kultúra	6	3	3	0	6	100,00	20,70
Sociálna pomoc	10	4	4	0	8	80,00	27,60
Zdravotníctvo	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Úrad TSK	2	0	0	2	2	100,00	6,90
SPOLU	31	16	10	3	29	93,50	100,00

Teda z pohľadu výkonnosti Útvaru hlavného kontrolóra možno skonštatovať, že pri 31 plánovaných kontrolných akciách a 29 vykonaných kontrolných akciách bol plán kontrolnej činnosti splnený celkovo len na 93,50 %. Dve kontroly opatrení z oblasti sociálnej pomoci a jedna kontrola opatrení z oblasti školstva neboli vykonané a boli nahradené jednou náročnejšou tematickou kontrolou z oblasti školstva, ktorá bola vykonaná na základe požiadavky predsedu TSK a týkala sa hospodárenia a nakladania s majetkom v SOŠ Pruské.

D/ KONTROLNÉ ZISTENIA:

1. Porušenie rozpočtovej disciplíny:

Porušenie rozpočtovej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo zistené v 12 organizáciách.

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

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly nebolo v kontrolovanom období podané oznámenie o skutočnostiach nasvedčujúcich tomu, že by bol spáchaný trestný čin.

3. Nevýkonanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, alebo nedodržanie postupu ustanoveného zákonom pri ich vykonávaní:

Porušenie zásad o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo zistené v 11 organizáciách.

4. Porušenie povinností podľa osobitných zákonov pri vedení účtovníctva:

Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve účinného od 1. 1. 2003 bolo zistené v 14 organizáciách.

Porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách bolo zistené v 5 organizáciách.

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

Porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý nadobudol účinnosť 1. 2. 2006 bolo zistené v 8 organizáciách.

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

Kontrolou opatrení vykonanou v I. polroku 2010 bolo zistené, že prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neboli splnené v 2 organizáciách.

7. Kontrolné zistenia neuvedené v bodoch 1 až 6:

Porušenie zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce ako vyplýva zo zmien a doplnkov bolo zistené v 8 organizáciách.

Porušenie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme bolo zistené v 4 organizáciách.

Porušenie zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov bolo zistené v 3 organizáciách.

Porušenie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde bolo zistené v 4 organizáciách.

Porušenie zákona č. 466/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov bolo zistené v 1 organizácii.

K porušeniu Výnosov MF SR, Nariadení vlády SR a Opatrení MF SR došlo v 12 organizáciách.

Porušenie VZN Trenčianskeho samosprávneho kraja bolo zistené v 2 organizáciách.

V 7 organizáciách došlo k porušeniu interných smerníc.

V dvoch organizáciách došlo k porušeniu ustanovení hospodárskej zmluvy.

Najviac porušení bolo zistených pri následných finančných kontrolách vykonaných v Športovom gymnáziu Trenčín, kde bolo 97 nedostatkov, v Hornonitrianskej knižnici v Prievidzi, kde bolo zistených 47 nedostatkov a v SOŠ Myjava, kde bolo zistených 44 nedostatkov. Pri vykonaní 16 komplexných kontrol bolo celkom zistených 339 nedostatkov, čo predstavuje Ø na jednu komplexnú kontrolu 21,18 nedostatku za

kontrolované obdobie. Priemer nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za predchádzajúce kontrolované obdobie bol 21,8 nedostatkov.

Pri komplexných kontrolách bola len jedna organizácia, v ktorej neboli zistené nedostatky a to Stredná odborná škola sklárska Lednické Rovne. Nad priemerný ukazovateľ nedostatkov sa dostalo 5 organizácií, kde boli zistené nedostatky v počte od 25 do 97 nedostatkov.

Pre porovnanie trendu vývoja je potrebné uviesť, že v kontrolovanom období prvého polroku 2010 bolo celkom vykonaných 29 kontrolných akcií, z toho 16 komplexných kontrol, 3 tematické kontroly a 10 kontrol opatrení, pričom bolo zistených 349 nedostatkov, čo predstavuje $\bar{X}$ 12,03 nedostatkov na jednu kontrolnú akciu. V predchádzajúcom kontrolnom období bolo vykonaných 29 kontrolných akcií, z toho 14 komplexných kontrol, 1 tematická kontrola a 14 kontrol opatrení, pričom bolo zistených celkom 316 nedostatkov, čo predstavuje $\bar{X}$ 10,9 nedostatkov na jednu kontrolnú akciu. Pri rovnakom počte vykonaných kontrol došlo k nárastu počtu nedostatkov takmer o 10%.

E/ OPATRENIA PRIJATÉ NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU:

Na základe správ o výsledku následnej finančnej kontroly bolo organizáciám v zmysle zákona ukladané:

- prijať konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich orgánu kontroly
- predložiť orgánu kontroly písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku
- v súlade s § 8 písmeno d) a § 14 ods. 2 písmeno h) zákona č. 502/2001 Z. z. určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou, uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov a uvedené oznámiť na adresu ÚHK TSK.

Prijaté opatrenia neboli v dvoch prípadoch splnené ako to ukázala aj kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

F/ INFORMÁCIA O PLNENÍ OPATRENÍ NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE ICH PRÍČIN:

Útvar hlavného kontrolóra TSK vykonal 10 kontrol na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou. Nie vo všetkých kontrolovaných organizáciách boli prijaté opatrenia splnené. Opatrenia neboli splnené v dvoch kontrolovaných organizáciách. Jednalo sa o CSS Papradno, kde boli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov, ale pre nečinnosť zriaďovateľa nebol nedostatok v zriaďovacej listine odstránený. Obdobný nedostatok v zriaďovacej listine je aj v SOŠ M. R. Štefánika Brezová pod Bradlom, kde nebolo celkom splnených 5 opatrení na odstránenie nedostatkov na úseku daní z príjmu, predbežnej finančnej kontroly a zákonníka práce. Popis neodstránených nedostatkov je popísaný v Prílohe č. 1 tejto správy.

Neboli splnené opatrenia vo vzťahu k odstráneniu nedostatkov v zriaďovacích listinách, čo sa neustále opakuje. Odstránenie týchto nedostatkov si vyžaduje súčinnosť so zriaďovateľom. Z uvedeného vyplýva, že opatrenia na nápravu nedostatkov a príčin, ktoré viedli k ich vzniku sú prijímané ale nie sú vždy dôsledne realizované. Z uvedených 10 kontrol bolo zistených 6 nedostatkov. Aj keď 2 nedostatky majú spojitosť s Úradom TSK (vymedzenie spravovaného majetku v zriaďovacej listine) ostatné 4 nasvedčuje tomu, že organizácia napriek tomu, že poslala na ÚHK TSK správu o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, tieto neodstránila a naďalej pretrvávajú, čo považujem za nielen nedôslednosť, ale už ľahostajnosť pri odstraňovaní nedostatkov. Teda príčiny, ktoré viedli k vzniku nedostatkov neboli odstránené, čo možno považovať za vážny a stále pretrvávajúci jav, ktorý nie je systémovo riešený.

G/ SPOLUPRÁCA SO ZASTUPITEĽSTVOM TSK A KOMISIAMI ZASTUPITEĽSTVA TSK:

Hlavný kontrolór sa v priebehu prvého polroka 2010 aktívne zúčastňoval na všetkých zasadnutiach TSK. Predkladal a oboznamoval zastupiteľstvo s materiálmi, ktoré boli spracované na Útvare hlavného kontrolóra a tvorili súčasť programu zasadania Zastupiteľstva TSK.

Hlavný kontrolór sa priebežne stretával s poslancami Zastupiteľstva TSK za účelom diskusie o problematike a činnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja, pričom tiež spolupracoval na doriešení niektorých záležitostí hlavne v sociálnej oblasti.

Hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňoval podľa časových možností na skoro všetkých zasadnutí komisií Zastupiteľstva TSK.

V zmysle Zásad o kontrolnej činnosti TSK pravidelne informoval predsedov komisií Zastupiteľstva TSK zasielaním správ o výsledkoch následných finančných

kontrol v jednotlivých organizáciách podľa odvetvovej štruktúry, ktoré sa vykonali v sledovanom období.

HI/ KOORDINÁCIA VÝKONU KONTROLNEJ ČINNOSTI A STRETNUTIA ÚHK OSTATNÝCH VÚC:

V sledovanom období sa hlavný kontrolór TSK zúčastnil na všetkých poradách hlavných kontrolórov VÚC, predmetom ktorých bola ako vždy predovšetkým výmena skúseností z praktického výkonu kontrolnej činnosti. Na týchto pracovných stretnutiach hlavných kontrolórov VÚC pokračovali témy kontroly v SAD s účelom vytvorenia spoločného metodického postupu. Z tohto dôvodu bolo aj uskutočnené stretnutie kontrolórov na ÚHK v Trnave, kde bola táto metodika prezentovaná. Nemenej diskutovanou bola problematika verejného obstarávania, ktorá predstavuje jednu z nosných činností programu výkonu kontroly, a kde sa často vyskytuje aj najviac zistených nedostatkov.

Takisto aj k tejto téme bolo uskutočnené pracovné stretnutie na ÚHK v Košiciach, kde na veľmi solídnej úrovni bola od prezentovaná prednáška s praktickými príkladmi. Je mojou snahou, aby sa čo najviac týchto teoretických poznatkov uplatnilo pri výkone kontrolnej činnosti.

Predmetom porád bola znovu aj pripravovaná novelizácia zákona č. 302/2001 Z. z. z pohľadu nezávislosti a transparentnosti samotnej kontrolnej činnosti a tiež z aspektu rozsahu zverejňovania výsledkov kontroly. V neposlednom rade boli pracovné stretnutia hlavných kontrolórov zamerané na problematiku obsahu Záverečných účtov samosprávnych krajov.

II/ VŠEOBECNÉ ZÁVERY VYPLÝVAJÚCE Z POZNATKOV VYKONANÝCH KONTROL

Ako už bolo uvádzané, v priebehu hodnoteného obdobia prvého polroka 2010 zistil ÚHK TSK svojou činnosťou celkom 349 nedostatkov pri vykonaní 29 kontrolných akcií.

Počas prvého polroka 2010 pri vykonaní 16 komplexných kontrol bolo zistených 339 nedostatkov, čo predstavuje Ø na jednu komplexnú kontrolu 21,18 nedostatkov a počas druhého polroka 2009 bolo zistených 305 nedostatkov, čo predstavuje pri vykonaní 14 komplexných kontrol Ø na jednu komplexnú kontrolu 21,78 nedostatkov.

Je zaujímavé konštatovanie, že pri porovnaní hodnoteného obdobia, t.j. I. polrok roku 2010 a II. polrok roku 2009 sa takmer identicky opakuje nielen štatistické vyjadrenie v priemernom počte zistených nedostatkov, ale aj principiálne hľadisko, keď celkový priemer nedostatkov na jednu vykonanú kontrolu je výrazne ovplyvnený dvomi organizáciami v roku 2009 a tromi v roku 2010. Tu je namieste tiež zopakovať, že tento stav spôsobili výsledky kontrol vykonaných v Športovom Gymnázium Trenčín,

kde bolo zistených 97 nedostatkov a teda len táto jedna škola sa podieľa 28 % na všetkých nedostatkoch a tiež Hornonitrianska knižnica s počtom 47 nedostatkov a Stredná odborná škola Myjava s počtom 44 nedostatkov, čo potom následne výrazne ovplyvňuje priemerný výskyt zistených nedostatkov. Ak teda hodnotíme toto polročné obdobie oproti minulému polroku možno konštatovať, že trend vývoja v oblasti dodržiavania platnej legislatívy a vnútorných smerníc má indiferentný smer.

Táto situácia sa dá hodnotiť ako dobrá, ale nie požadovaná. Mojm cieľom je postupné znižovanie uvádzaného priemeru zistených nedostatkov a to samozrejme za predpokladu jednak kvalitného výkonu kontrolnej činnosti a jednak zodpovedného prístupu riaditeľov a ekonomických pracovníkov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK k dodržiavaniu platných noriem, finančnej disciplíny a tým aj k nakladaniu s verejnými prostriedkami.

Treba však mať stále na zreteli, že sa jedná o nedostatky v absolútnom vyjadrení na čo má vplyv viacero faktorov. Pri odpočte nedostatkov v týchto troch školách by aj priemerný počet nedostatkov na jednu organizáciu výrazne poklesol.

Pri záverečnom zhrnutí oblastí so zvýšeným počtom zistených nedostatkov sa neustále opakujú nedostatky pri vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, ďalej rovnaká situácia je v oblasti účtovníctva, pridáva sa porušenie finančnej disciplíny, čo je varujúci signál a v neposlednom rade tiež oblasť verejného obstarávania, čo je takisto vážna záležitosť z dôvodu možných sankcií zo strany štátnych kontrolných orgánov.

Osobitou záležitosťou je opakujúca sa situácia, keď organizácia neplní svoje opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov, napriek tomu, že na ÚHK pošle správu o ich splnení (napr. SOŠ Brezová p / Bradlom). Uvedený stav nie je výnimočný a opakuje sa v každom hodnotenom období.

Požadované stretnutie hlavného kontrolóra a pracovníkov ÚHK s ekonomickými pracovníkmi našich organizácií a pracovníkmi finančného odboru sa neuskutočnilo. Vzhľadom k tomu, že riešenie väčšej časti hore uvedenej problematiky je najviac spojené s odborom finančným a podľa vývoja nedostatkov aj s odborom investícií budem znovu iniciovať takéto stretnutie.

Podľa informácií získaných počas výkonu kontroly v našich organizáciách stále zastávam ten názor, že v spolupráci s Úradom TSK bude potrebné vytvoriť podmienky na stretnutia so zodpovednými pracovníkmi na konkrétne témy a takouto komunikačnou činnosťou prispieť ku skvalitneniu celkového pracovného procesu vo všetkých oblastiach, za ktoré je Trenčiansky samosprávny kraj zodpovedný.

Trenčín 28. 7. 2010

Ing. Richard HORVÁTH
hlavný kontrolór
Trenčianskeho samosprávneho kraja