

# S P R Á V A

## o výsledkoch kontrolnej činnosti za II. polrok r. 2009

### 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 júl až december roku 2009 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 Zákomom 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 júl až december roku 2009“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 722/2009 zo dňa 24. 6. 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 druhom polroku r. 2009 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 súčinnosti kontrolnej činnosti s Najvyšším kontrolným úradom SR a v rámci spolupráce predkladal svoj plán kontrolnej činnosti aj Expozitúre NKÚ Trenčín.

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 I. polrok 2009.
2. Hornonitrianska knižnica v Prievidzi – **kontrola opatrení.**
3. Stredná odborná škola stavebná Emila Belluša Trenčín– **komplexná kontrola.**
4. Stredná odborná škola zdravotnícka Trenčín– **komplexná kontrola.**
5. Stredná odborná škola Handlová– **komplexná kontrola.**
6. Stredná odborná škola polytechnická Prievidza (Falešníka) – **komplexná kontrola.**

7. Stredná odborná škola obchodu a služieb Prievidza– **komplexná kontrola.**
8. Obchodná akadémia Ilava– **komplexná kontrola.**
9. Gymnázium Dubnica nad Váhom– **komplexná kontrola.**
10. Škola v prírode Zliechov– **komplexná kontrola.**
11. SOŠ Vinohradnícka Prievidza– **komplexná kontrola.**
12. SOŠ M. R. Štefánika Brezová pod Bradlom– **komplexná kontrola.**
13. SOŠ Juraja Ribaya Bánovce nad Bebravou– **kontrola opatrení.**
14. SOŠ Dubnica nad Váhom– **kontrola opatrení.**
15. Školský internát Trenčín– **kontrola opatrení.**
16. Jazyková škola Považská Bystrica– **kontrola opatrení.**
17. DD DSS Papradno– **komplexná kontrola.**
18. DD DSS Považská Bystrica (Zákvašov) – **komplexná kontrola.**
19. DSS Dolný Lieskov– **komplexná kontrola.**
20. SLOVEN - stredisko sociálnej pomoci Slávnica– **komplexná kontrola.**
21. DD DSS Horná Mariková– **kontrola opatrení.**
22. CSS Nitrianske Pravno– **kontrola opatrení.**
23. DD DSS Púchov (Kolonka) – **kontrola opatrení.**
24. DD DSS Púchov (Chmelinec) – **kontrola opatrení.**
25. DOMINO - Centrum sociálnej pomoci Prievidza– **kontrola opatrení.**
26. DSS Pruské– **kontrola opatrení.**
27. NsP Bojnice– **kontrola opatrení.**
28. NsP Považská Bystrica– **kontrola opatrení.**
29. NsP Bojnice– **kontrola opatrení.**

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

## **C/ POČET VYKONANÝCH FINANČNÝCH KONTROL:**

V zmysle hore uvedeného „Plánu činností“ vykonal ÚHK TSK v druhom polroku r. 2009 celkom 29 kontrolných akcií pričom plánovaných bolo 28 kontrol. Z toho bolo plánovaných 12 komplexných kontrol a vykonaných 14 komplexných následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných 15 kontrol opatrení a vykonaných 14 kontrol plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. Plánovaná bola 1 tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií na Úrade TSK, 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 zdravotníctva. V kontrolovanom období nebola plánovaná ani jedna následná finančná kontrola v oblasti kultúry a sociálnej pomoci, ktoré je v odvetvovej štruktúre zastúpené druhým najnižším počtom organizácií po odvetví zdravotníctva. Tri oblasti školstva, sociálnej pomoci a zdravotníctva 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	10	4	0	14	107,70	48,30
Kultúra	1	0	1	0	1	100,00	3,45
Sociálna pomoc	10	4	6	0	10	100,00	34,50
Zdravotníctvo	3	0	3	0	3	100,00	10,30
Úrad TSK	1	0	0	1	1	100,00	3,45
<b>SPOLU</b>	<b>28</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>1</b>	<b>29</b>	<b>103,60</b>	<b>100,00</b>

Teda z pohľadu výkonnosti Útvoru hlavného kontrolóra možno skonštatovať, že pri 28 plánovaných kontrolných akciách a 29 vykonaných kontrolných akciách bol plán kontrolnej činnosti splnený celkovo na 103,60 %.

## **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 11 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. Nevykonanie 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 12 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 12 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 II. polroku 2009 bolo zistené, že prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neboli splnené v 4 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 2 organizáciách.

Porušenie zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov bolo zistené v 4 organizáciách.

Porušenie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde bolo zistené v 6 organizáciách.

Porušenie zákona č. 466/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov bolo zistené v 3 organizáciách.

Občiansky zákonník bol porušený v dvoch organizáciách.

K porušeniu Výnosov MF SR, Nariadení vlády SR a Opatrení MF SR došlo v 7 organizáciách.

Porušenie VZN Trenčianskeho samosprávneho kraja bolo zistené v 9 organizáciách.

V 6 organizáciách došlo k porušeniu vlastných interných smerníc.

V dvoch organizáciách došlo k porušeniu ustanovení hospodárskej zmluvy.

V jednej organizácii došlo k porušeniu ustanovení zriaďovacej listiny.

Najviac porušení bolo zistených pri následných finančných kontrolách vykonaných v SOŠ Vinohradnícka ulica v Prievidzi, kde bolo 98 nedostatkov, v SOŠ M. R. Štefánika Brezová pod Bradlom kde bolo zistených 58 nedostatkov, v Gymnáziu Dubnica nad Váhom 27 nedostatkov, v SOŠ stavebnej Emila Beluša v Trenčíne 23 nedostatkov a v SOŠ polytechnickej Prievidza 22 nedostatkov. Pri vykonaní 14 komplexných kontrol bolo celkom zistených 305 nedostatkov, čo predstavuje Ø na jednu komplexnú kontrolu 21,8 nedostatku za kontrolované obdobie. Priemer nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za predchádzajúce kontrolované obdobie bol 18,4 nedostatkov.

Pri komplexných kontrolách boli tri organizácie, v ktorých neboli zistené nedostatky a to Škola v prírode Zliechov, DD DSS Považská Bystrica a SLOVEN SSP Slavnica. Nad priemerný ukazovateľ nedostatkov sa dostalo päť organizácií, kde boli zistené nedostatky v počte od 22 do 98 nedostatkov. K tomuto priemeru sa veľmi priblížili dve organizácie kde bolo zistených 20, respektíve 18 nedostatkov.

Pre porovnanie trendu vývoja je potrebné uviesť, že v kontrolovanom období druhého polroku 2009 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 Ø 10,9 nedostatkov na jednu kontrolnú akciu. V predchádzajúcom kontrolnom období bolo vykonaných 33 kontrolných akcií, z toho 14 komplexných kontrol, 5 tematických kontrol a 14 kontrol opatrení, pričom bolo zistených celkom 258 nedostatkov, čo predstavuje Ø 7,8 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. Aj pri menšom počte vykonaných kontrol oproti predchádzajúcemu obdobiu došlo k nárastu počtu nedostatkov o viac ako 22%.

## **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 niektorých prípadoch splnené ako to ukázala aj kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou

kontrolou. Opatrenia neboli splnené v štyroch organizáciách. Jednalo sa o CSS Nitrianske Pravno, Domino – CSP Prievidza, NsP Myjava a Školský internát Trenčín.

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

Útvar hlavného kontrolóra TSK vykonal 14 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. V organizáciách CSS Nitrianske Pravno, DOMINO – CSP Prievidza a v Školskom internáte Trenčín neboli splnené opatrenia, ktoré si vyžadovali súčinnosť so zriaďovateľom. V NsP Myjava nebolo splnené opatrenie v oblasti odvodov z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. Popis neodstránených nedostatkov je popísaný v Prílohe č. 1 tejto správy.

Neboli splnené opatrenia vo vzťahu k odstráneniu nedostatkov v zriaďovacích listinách. 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 14 kontrol bolo zistených 11 nedostatkov. Aj keď dva nedostatky majú spojitosť s Úradom TSK (vymedzenie spravovaného majetku v zriaďovacej listine) ostatných deväť nasvedčuje tomu, že organizácie napriek tomu, že poslali na ÚHK TSK správu o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, tieto neodstránili a naďalej pretrvávajú, čo považujem za nedôslednosť 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 Z TSK**

Hlavný kontrolór sa v priebehu druhého polroka 2009 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 činnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňoval 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.

## **H/ KOORDINÁCIA VÝKONU KONTROLNEJ ČINNOSTI S ÚHK OSTATNÝCH VÚC a NKÚ.**

V hodnotenom období sa hlavný kontrolór TSK zúčastnil na všetkých poradách hlavných kontrolórov VÚC, predmetom ktorých bola výmena skúseností z praktického výkonu kontrolnej činnosti. Na pracovných stretnutiach hlavných kontrolórov VÚC boli častou témou kontroly v SAD a hlavne diskusia k záverom z týchto kontrol za účelom vytvorenia spoločného metodického postupu. Ďalej v rámci týchto stretnutí bola účasť prezidenta hlavných kontrolórov ZMOS-u SR, ktorého cieľom bolo naznačenie prvkov určitej spolupráce, hlavne v oblasti metodiky realizácie kontrolnej činnosti. Počas stretnutia, ktoré organizoval Bratislavský samosprávny kraj s problematikou kontroly vystúpil riaditeľ Krajského účtovného dvora z Dolného Rakúska Dr. Walter Schoiber. Účastníci stretnutia boli oboznámení so systémom kontroly samosprávnych celkov v Rakúskej spolkovej republike. V živej diskusii boli prediskutované postupy kontroly zo spolkovéj aj krajskej úrovne.

Predmetom porád bola aj pripravovaná novelizácia zákona č. 302/2001 Z. z. S aktuálnym stavom postupu vystúpil predstaviteľ MV SR, ktorý je gestorm zákona o samospráve vyšších územných celkov. Informoval o novelizácii zákona, ktorá im vyplynula z uznesenia vlády 330 z roku 2008 k správe o vykonaní auditu všeobecne záväzných právnych predpisov v pôsobnosti MV SR.

V rámci hodnoteného obdobia sa uskutočnilo aj tradičné spoločné stretnutie všetkých kontrolórov VÚC SR, tento krát pod záštitou Bansko-Bystrického samosprávneho kraja, kde okrem výmeny pracovných skúseností boli hodnotné odborné prednášky z výkonu kontrolnej činnosti.

## **I/ VŠEOBECNÉ ZÁVERY VYPLÝVAJÚCE Z POZNATKOV VYKONANÝCH KONTROL**

Ako už bolo uvádzané, v priebehu sledovaného obdobia druhého polroka 2009 zistil ÚHK TSK svojou činnosťou celkom 316 nedostatkov pri vykonaní 29 kontrolných akcií.

Počas druhého polroka 2009 pri vykonaní 14 komplexných kontrol bolo zistených 305 nedostatkov, čo predstavuje Ø na jednu komplexnú kontrolu 21,8 nedostatkov a počas prvého polroka 2009 bolo zistených 258 nedostatkov, čo predstavuje pri vykonaní 14 komplexných kontrol Ø na jednu komplexnú kontrolu 18,4 nedostatkov. Tento nárast predstavuje takmer 18 %. Ak berieme do úvahy toto polročné hodnotenie, tak musíme konštatovať, že z uvedeného porovnania trend vývoja v oblasti dodržiavania platnej legislatívy a vnútorných smerníc má negatívny smer. Tu je namieste tiež povedať, že tento stav značne ovplyvnili výsledky kontroly vykonanej v SOŠ Vinohradnícka ulica v Prievidzi, kde bolo zistených 98 nedostatkov, teda len táto jedna škola sa podieľa 32 percentami na všetkých nedostatkoch a tiež SOŠ Brezová pod Bradlom s počtom 58 nedostatkov, čo potom výrazne ovplyvňuje priemerný výskyt zistených nedostatkov a tým aj zvyšuje hore uvedený negatívny trend vývoja kontrolných zistení. Treba uviesť, že aj keď sa jedná o nedostatky

v absolútnom vyjadrení, na čo má vplyv viacero faktorov, uvedený vývoj naznačuje, že ešte stále nie všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK pristupujú zodpovedne k dodržiavaniu finančnej disciplíny a tým aj k nakladaniu s verejnými prostriedkami.

Je nevyhnutné znovu poukázať na stále opakujúce sa nedostatky pri vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, ktorá je zväčša formálna, resp. nie je vykonávaná, čo má za následok nielen vznik nedostatkov, ale často aj neefektívne a nehospodárne využívanie majetku TSK a porušovanie finančnej disciplíny.

Z iniciatívy hlavného kontrolóra TSK sa v súčinnosti s odborom školstva TSK uskutočnilo pracovné stretnutie zamestnancov ÚHK so zamestnancami ekonomických úsekov školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK. Ďalšie plánované stretnutie s odborom finančným sa neuskutočnilo.

Stále zastávam ten názor, že v spolupráci s Úradom TSK bude vhodné vytvoriť podmienky na pravidelné napr. štvrtročné stretnutia so zodpovednými pracovníkmi na konkrétne témy.

Napriek doterajšiemu prevenčnému úsiliu hlavného kontrolóra bude nutné upriamiť pozornosť na uvedené problémové oblasti a okrem prípadných sankcií zaviesť aj systematickú výchovno-preventívnu činnosť, ktorá napomôže skvalitniť celkový kontrolný systém Trenčianskeho samosprávneho kraja.

V Trenčíne 28. 1. 2010

Ing. Richard HORVÁTH  
hlavný kontrolór TSK