

# **S P R Á V A**

## **o výsledkoch kontrolnej činností za II. polrok 2007**

### **A/ SPRÁVU PREDKLADÁ:**

**v zmysle § 19e ods. 1) písmeno e) zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov hlavný kontrolór Trenčianskeho samosprávneho kraja, Hviezdoslavova 1, Trenčín.**

V období júl až december roku 2007 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 – december roku 2007“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 289/2007 zo dňa 27. 6. 2007.

Kontrolné akcie boli zamerané najmä na kontrolu bežných a kapitálových výdavkov, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, kontrolu dodržiavania zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb a vybavovania sťažností nad rámec plánu kontrolnej činnosti.

ÚHK TSK nadviazal svoju činnosť v druhom polroku r. 2007 na predchádzajúce výsledky 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 Najvyšším kontrolným úradom 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 I. polrok 2007.**
- 2. Úrad TSK v Trenčíne – tematická kontrola – návratné zdroje financovania TSK.**
- 3. Úrad TSK v Trenčíne – komplexná kontrola.**
- 4. Hvezdáreň v Partizánskom – komplexná kontrola.**
- 5. Hornonitrianske múzeum v Prievidzi – kontrola opatrení.**
- 6. Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici – komplexná kontrola.**

7. Trenčianske múzeum v Trenčíne – **tematická kontrola.**
8. Považské osvetové stredisko Považská Bystrica – **kontrola opatrení.**
9. Gymnázium Považská Bystrica – **kontrola opatrení.**
10. Gymnázium Púchov – **kontrola opatrení.**
11. Gymnázium Dubnica nad Váhom – **kontrola opatrení.**
12. Osemročné športové gymnázium Trenčín – **kontrola opatrení.**
13. Združená stredná škola hotelových služieb a obchodu Prievidza – **kontrola opatrení.**
14. Združená stredná škola elektrotechnická Stará Turá – **komplexná kontrola.**
15. Stredné odborné učilište M. Falešníka Prievidza – **kontrola opatrení.**
16. Stredné odborné učilište nábytkárske Pravenec – **tematická kontrola.**
17. Stredné odborné učilište strojárske a elektrotechnické Dubnica nad Váhom – **kontrola opatrení.**
18. Stredné odborné učilište Prievidza – **kontrola opatrení.**
19. Obchodná akadémia Prievidza – **komplexná kontrola.**
20. Stredná zdravotnícka škola Trenčín – **kontrola opatrení.**
21. Štátna jazyková škola Trenčín – **komplexná kontrola.**
22. Škola v prírode Kľačno – **kontrola opatrení.**
23. Škola v prírode Belušké Slatiny – **komplexná kontrola.**
24. Škola v prírode Patrovec – **kontrola opatrení.**
25. Škola v prírode Brezová pod Bradlom – **komplexná kontrola.**
26. Krajské centrum voľného času Trenčín – **komplexná kontrola.**
27. Domov dôchodcov – Domov sociálnych služieb Dubnica nad Váhom – **komplexná kontrola.**
28. Centrum sociálnych služieb Trenčín – Juh – **kontrola opatrení.**
29. DEMY - Domov sociálnych služieb Trenčín – **kontrola opatrení.**
30. Humanity – Centrum sociálnej pomoci Prievidza, časť Veľká Lehôtka – **komplexná kontrola.**
31. NsP Považská Bystrica – **tematická kontrola.**
32. Rozvojová agentúra TSK n. o. Trenčín – **komplexná kontrola.**
33. Správa ciest TSK Trenčín – **kontrola opatrení.**
34. CSS Juh Trenčín – **sťažnosť.**
35. Gymnázium Ľ. Štúra Trenčín – **sťažnosť.**
36. Stredné odborné učilište strojárske a elektrotechnické Dubnica nad Váhom – **sťažnosť.**
37. Osemročné športové gymnázium Trenčín – **sťažnosť.**
38. Nemocnica s poliklinikou Myjava – **sťažnosť.**
39. Obchodná akadémia Milana Hodžu Trenčín – **sťažnosť.**

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

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

V zmysle horeuvedeného „Plánu činnosti“ vykonal ÚHK TSK v druhom polroku r. 2007 celkom 39 kontrolných akcií pričom plánovaných bolo 30 kontrol. Z toho bolo

plánovaných aj vykonaných 13 následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných 15 a vykonaných 16 kontrol plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a plánované dve tematické kontroly a vykonané 4 tematické kontroly. Mimo plánu kontrolnej činnosti bolo ÚHK vykonaných 6 kontrolných akcií na prešetrovanie podnetov a sťažností.

Následné finančné kontroly obsiahli všetky odvetvia organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK s prioritou zameranou na školstvo, ako jedno odvetvie z najväčším počtom organizácií v odvetvovej štruktúre TSK. Pozornosť bola venovaná aj oblasti kultúry a sociálnej pomoci. Tieto tri oblasti predstavovali 82 % všetkých kontrolných akcií mimo prešetrovania podnetov a sťažností.

V pláne ÚHK TSK na I. polrok 2007 bola aj kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom v Rozvojovej agentúre TSK n. o.. Na základe dohody medzi predsedom dozornej rady RA TSK n. o. a hlavným kontrolórom TSK bola kontrola presunutá a vykonaná v druhom polroku roka 2007.

Podľa odvetvovej štruktúry vykonal ÚHK kontroly:

Odvetvie	Plán	Vykonané kontroly				% plnenia plánu	% zastúpenia odvetví
		Násl.fin. kontrola	Kontrola opatrení	Temat. kontroly	Spolu		
Školstvo	15	6	11	1	18	120,00	55 %
Kultúra	4	2	2	1	5	125,00	15 %
Sociálna pomoc	5	2	2	0	4	80,00	12 %
Zdravotníctvo	1	0	0	1	1	100,00	3 %
Úrad TSK	2	2	0	1	3	150,00	9 %
Ostatné	2	1	1	0	2	100,00	6 %
<b>SPOLU</b>	<b>29</b>	<b>13</b>	<b>16</b>	<b>4</b>	<b>33</b>	<b>114,00</b>	<b>100 %</b>

Mimo plánu kontrolnej činnosti bolo Útvaram hlavného kontrolóra vykonané v šiestich prípadoch prešetrovanie podnetov a sťažností, pričom štyri smerovali do oblasti školstva, jedna do oblasti sociálnej pomoci a jedna do oblasti zdravotníctva.

Teda z pohľadu výkonnosti Útvoru hlavného kontrolóra možno skonštatovať, že pri 29 plánovaných kontrolných akciách a 39 vykonaných kontrolných akciách bol plán kontrolnej činnosti splnený celkovo na 134 %.

## D/ KONTROLNÉ ZISTENIA:

### 1. Porušenie rozpočtovej disciplíny:

Porušenie rozpočtovej disciplíny podľa zákona č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách a zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo zistené v 2 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 10 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. 523/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní, ktorý nadobudol účinnosť 1. 1. 2004 a zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, ktorý nadobudol účinnosť 1. 2. 2006 bolo zistené v 2 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 2007 bolo zistené, že v OŠG Trenčín a Správe ciest TSK nebolo splnené po jednom opatrení a v SOU Prievidza neboli splnené dve opatrenia na nápravu nedostatkov a príčin, ktoré viedli k ich vzniku a tieto neboli odstránené, čo možno považovať za vážny jav.

**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. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov bolo zistené v jednej organizácii.

Porušenie zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde bolo zistené v 10 organizáciách.

K porušeniu Výnosov MF SR, Vyhlášok MŠ SR, Nariadení vlády SR a Opatrení MF SR došlo v 6 organizáciách.

Porušenie VZN Trenčianskeho samosprávneho kraja bolo zistené v jednej organizácii.

V 4 organizáciách došlo k porušeniu vlastných interných smerníc.

V jednej organizácii došlo k porušeniu ustanovení hospodárskej zmluvy.

V dvoch organizáciách došlo k porušeniu ustanovení zriaďovacej listiny.

Najviac porušení bolo zistených pri následných finančných kontrolách vykonaných v Humanity – Centrum sociálnej pomoci Prievidza, časť Veľká Lehôtka, kde bolo 19 nedostatkov, vo Vlastivednom múzeu v Považskej Bystrici bolo zistených 17 nedostatkov, v Škole v prírode Belušké Slatiny bolo zistených 15 nedostatkov a v Obchodnej akadémii Prievidza ako aj v Nemocnici s poliklinikou Považská Bystrica bolo zistených po 10 nedostatkov. Priemer nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu je za kontrolované obdobie 7,75.

Pri komplexných kontrolách nebola ani jedna organizácia, v ktorej by neboli zistené nedostatky.

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

Na základe správ o výsledku následnej finančnej kontroly bolo organizáciám 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

Nie vždy organizácie prijímali opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v súlade so zistenými nedostatkami. V niektorých prípadoch boli opatrenia formálne a nezodpovedali zisteným nedostatkom. Usmernením ÚHK boli opatrenia prepracované a vykonanými kontrolami plnenia opatrení bolo zistené, že tieto smerovali k odstráneniu nedostatkov a príčin ich vzniku, okrem prípadov uvedených v časti D bodu 6. tejto správy. Z uvedeného vidieť, že tak ako som v minulej správe konštatoval, je potrebné zo strany zriaďovateľa a jeho odborných

orgánov upriamiť pozornosť aj na túto oblasť lebo prevažná časť neplnenia si povinností je subjektívneho charakteru.

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

Útvar hlavného kontrolóra TSK vykonal 16 kontrol na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou. V 12 kontrolovaných organizáciách boli prijaté opatrenia splnené a v 3 organizáciách boli priebežne plnené alebo len čiastočne splnené.

## **G/ ČINNOSŤ HLAVNÉHO KONTROLÓRA A ÚTVARU HLAVNÉHO KONTROLÓRA MIMO KONTROLNEJ ČINNOSTI:**

### **1. Tvorba metodických materiálov pre výkon kontrolnej činnosti**

Hlavný kontrolór TSK v priebehu r. 2007 spolupracoval spolu s ostatnými HK VÚC v rámci pripomienkového konania na novelizácii zákonov a to najmä zákona č. 502/2001 Z.z., ktorý bol nakoniec stiahnutý z rokovania NR SR v rámci prípravného konania. Ďalej spolupracoval na pripomienkach novely zákona č. 302/2001 Z.z a v neposlednom rade aj pri novelizácii zákona 396/2004 Z.z. Hlavným cieľom pripomienok hlavných kontrolórov k novelám jednotlivých zákonov bolo zosúladenie terminológie a metodiky pri výkone kontroly v samospráve.

V rámci vnútorných činností ÚHK TSK bolo v priebehu roka 2007 dosť podstatné vykonávanie metodického usmernenia výkonu kontroly dodatkom č.2 Vnútorných noriem ÚHK v prepojení na Register kontrolovaných subjektov tak, aby bol čo najviac kompatibilný s Registrom NKÚ SR hlavne po obsahovej stránke vyjadrujúcej operatívne informačnú funkciu. Realizáciou takejto činnosti bude treba v blízkej budúcnosti (v priebehu roka 2008) aktualizovať základný interný dokument „Zameranie kontrolnej činnosti ÚHK TSK“ v oblasti novelizovanej legislatívy, ako aj v oblasti organizačných a kompetenčných otázok.

### **2. Spolupráca na príprave a tvorbe materiálov pre Zastupiteľstvo TSK, predsedu TSK a Úrad TSK**

Hlavný kontrolór TSK pripravoval všetky podklady pre každé Zastupiteľstvo TSK podľa platných legislatívnych postupov, ako aj podľa dohodnutých interných noriem, respektívne podľa prípadných jednotlivých požiadaviek orgánov samosprávy (zastupiteľstvo, komisie, predseda, úrad)

Všetky správy z následných finančných kontrol sú pravidelne predkladané predsedovi TSK, riaditeľovi Úradu TSK a predsedom príslušných komisií zastupiteľstva TSK. V polročných intervaloch je informované Zastupiteľstvo TSK formou Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti ÚHK za príslušný polrok. Požiadavky jednotlivých poslancov Zastupiteľstva TSK boli operatívne riešené a podľa možnosti v čo najkratšej lehote im bola podaná požadovaná informácia.

Hlavný kontrolór sa zúčastnil na všetkých zasadnutiach Rady predsedov komisií pri Zastupiteľstve TSK.

Hlavný kontrolór sa zúčastňoval zasadnutí komisií Zastupiteľstva TSK, predovšetkým finančnej, sociálnej, školskej, legislatívne právnej a komisie dopravy. Cieľom účasti HK na zasadnutiach bolo podávanie informácií o vykonaných následných finančných kontrolách a predchádzanie negatívnym javom a dopadom pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a preventívne pôsobenie pri skvalitňovaní riadiacej práce v organizáciách a zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.

### **3. Koordinácia činnosti hlavných kontrolórov VÚC v rámci SR**

V priebehu roka 2007 sa uskutočňovali plánované komplexné, ale aj operatívne pracovné porady hlavných kontrolórov VÚC SR podľa potreby k aktuálnym otázkam výkonu kontroly vo všetkých samosprávnych krajoch.

Plánované pravidelné štvrťročné stretnutia sa uskutočnili nasledovne:

- a/ Podkylava - poradu organizoval HK VÚC Trnava za účelom diskusie k aktualizácii legislatívy samosprávy.
- b/ Žilina – poradu organizoval HK VÚC Žilina na prípravu podkladových materiálov na májové pracovné stretnutie s predsedom NKÚ SR.
- c/ Banská Bystrica – poradu organizoval HK VÚC Banská Bystrica za účelom pripomienkového konania k novelizácii zákonov samosprávy.
- d/ Bratislava – poradu organizoval HK VÚC Bratislava za účelom analýzy a vyhodnotenia vybraných kontrolných zistení jednotlivých VÚC.
- e/ Papradno – poradu organizoval HK VÚC Trenčín za účasti všetkých zamestnancov útvarov hlavných kontrolórov samosprávnych krajov.
- f/ Nitra – poradu organizoval HK VÚC Nitra.

Okrem horeuvedených pracovných porád HK samosprávnych krajov sa uskutočnilo aj stretnutie kontrolórov VÚC Trenčín a VÚC Nitra, predmetom ktorej bola užšia výmena pracovných skúseností a spolupráca vo výkone kontrolnej činnosti.

Hlavným zámerom všetkých stretnutí bolo v rámci možností zjednotiť kontrolné postupy a nastavenie koordinačných postupov HK vo výkone kontrolnej činnosti najmä v nasledujúcich tematických okruhoch:

- prerokovanie hlavných smerov spolupráce HK VÚC s NKÚ SR v oblasti plánovania kontrolných akcií, harmonizáciu metodické činnosti a výmeny zistených výstupných informácií z následnej finančnej kontroly.
- tvorba a aktualizácia „Typového programu kontroly VÚC zo strany NKÚ SR“.
- harmonizácia a zjednotenie postupov pri vypracovávaní stanoviska hlavných kontrolórov VÚC k záverečnému účtu a stanoviska k rozpočtu VÚC cez vykonanie následnej finančnej kontroly.
- zosúladenie interných zásad činnosti útvarov hlavných kontrolórov v zmysle zákona.

- harmonizácia kontrolných postupov pri výkone následnej finančnej kontroly v regionálnych organizáciách Správy ciest a poskytovania príspevkov na výkony vo verejnom záujme.
- prehodnotenie spôsobu využívania výsledkov kontrolnej činnosti s možnosťou prepojenia registrov kontrolných subjektov VÚC s registrom NKÚ SR.

V prvej polovici roka 2007 sa na NKÚ SR v Bratislave uskutočnili pracovné porady hlavných kontrolórov VÚC s najvyššími predstaviteľmi NKÚ SR. Na stretnutiach boli prerokované a konkretizované procesy vzájomnej spolupráce, ktoré vyplynuli po schválení novely zákona o NKÚ SR. Novelizácia umožnila plnú pôsobnosť NKÚ SR aj na samosprávu. Najdôležitejším záverom týchto stretnutí bola tvorba podmienok pre vzájomnú spoluprácu, vyústená do Deklarácie spolupráce medzi NKÚ SR a Hlavných kontrolórov VÚC .

#### **4. Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK TSK**

ÚHK TSK v r. 2007 upriamil dôraz na samovzdelávacie aktivity prostredníctvom dostupných písomných materiálov a odbornej literatúry, resp výmennou formou získavania poznatkov z ostatných samosprávnych krajov. Externé vzdelávanie formou školení, alebo kurzov bolo použité v celkom minimálnej miere, hlavne z titulu nedostatku vhodnej ponuky a kvality tém z kontrolárskej praxe.

ÚHK TSK organizačne a odborne zabezpečil dvojdnový seminár zamestnancov ÚHK všetkých samosprávnych krajov v Papradne. Cieľom seminára bola výmena skúseností v oblasti kontrolnej činnosti a zjednocovanie kontrolných postupov vo všetkých samosprávnych krajoch. Seminára sa zúčastnili všetci zamestnanci ÚHK TSK. Seminár sa konal za účasti lektorov ÚHK z jednotlivých VÚC k vybraným oblastiam kontrolnej činnosti, ďalej za účasti lektorov z NKÚ SR Bratislava, ktorých témou bola problematika použitia verejných prostriedkov a oznamovanie porušenia finančnej disciplíny, ako aj poznatky získané kontrolnou činnosťou NKÚ v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávnych krajov. Dvojdnový seminár bol ukončený vystúpením podpredsedu NKÚ SR.

#### **5. Personálne obsadenie a technické vybavenie Útvoru HK TSK**

Hlavný kontrolór Trenčianskeho samosprávneho kraja riadi Útvar HK TSK, ktorý pozostáva z:

1. oddelenia kontroly rozpočtových prostriedkov a všeobecnej kontroly,
2. oddelenia kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom a kontroly vybavovania sťažností a petícií.

K 31. 12. 2007 mal Útvar HK 10 zamestnancov vrátane hlavného kontrolóra a administratívnej sily. Počas roka 2007 bol ÚHK TSK postupne doplnený na terajší stav počtu pracovníkov, keď v mesiaci február nastúpil jeden pracovník a v mesiaci marec druhý, čím sa naplnil celkový stav počtu pracovníkov. Schválená organizačná štruktúra ÚHK TSK síce predstavuje 12 pracovníkov, ale pri súčasnom počte organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK nie je predpoklad, ani potreba naplniť



uvádzaný počet pracovníkov. V prípade rozšírenia kontrolnej činnosti na oblasť euro fondov bude potrebné v budúcnosti doplniť ÚHK na plný plánovaný počet.

Čo sa týka technického vybavenia ÚHK TSK možno konštatovať, že tento je v súčasnej dobe plne vybavený administratívnou technikou, ktorá plne postačuje pre výkon kontrolárskej činnosti. V priebehu ďalšieho obdobia t, j, roku 2008 bude však potrebné urobiť inováciu zastaranej výpočtovej techniky.

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

V priebehu sledovaného obdobia t.j. druhý polrok 2007 sa kontrolnou činnosťou ÚHK TSK zistilo 137 nedostatkov, čo je o 95 menej oproti predchádzajúcemu polroku 2007. Tento orientačný ukazovateľ absolútneho počtu zistených nedostatkov počas druhého polroka 2007 má okrem iných faktorov pôvod v tom, že ÚHK TSK zameral svoju pozornosť na kontrolu opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov, kde bol zaznamenaný významný krok dopredu oproti predchádzajúcemu obdobiu. Pri tejto forme kontroly sa konštatuje, že len u troch organizácií bolo zistené nesplnenie všetkých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou kontrolou, čo ako už je horeuvedené malo veľký vplyv na absolútny počet zistených nedostatkov v sledovanom období.

Pri medziročnom porovnávaní výsledkov kontrolnej činnosti ÚHK TSK z hľadiska absolútneho počtu zistených nedostatkov je vidieť pokles o 136 zistení, čo sa samozrejme odrazilo aj v ukazovateli priemerného počtu nedostatkov na jednu kontrolu, keď sa priemer znížil zo 7,53 nedostatkov za rok 2006 na 5,79 na jednu kontrolu v roku 2007.

Počet zistených nedostatkov na jednu kontrolu za druhý polrok 2007 sa pohyboval v rozmedzí od 0 až do 19 a ich priemer na jednu kontrolu je 4,2 nedostatkov, ktorý bol prekročený v desiatich kontrolovaných organizáciách.

Z hľadiska komplexného pohľadu na kontrolné zistenia čo do priemeru ich počtu v rokoch 2003 – 2006 je možné konštatovať, že tento ukazovateľ nevykazuje výrazné zmeny a medziročne osciluje viac-menej v rovnakej hraničnej hodnote, ale počas roka 2007 sa táto orientačná hodnota znížila, čo v konečnom dôsledku možno hodnotiť ako kladný fakt a preventívne pôsobenie kontroly. Je treba však poznamenať a vyzdvihnúť tú skutočnosť, že v sledovanom období sa už nevyskytujú také subjekty, v ktorých bolo počas predchádzajúcich rokov zistených 50 a viac nedostatkov.

Treba však zamerať pozornosť zodpovedných vedúcich zamestnancov organizácií a aj vedenia TSK na to, že stále pretrváva negatívny postoj u kontrolovaných subjektov k správnej funkcii predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Jej správne uplatňovanie má najvýraznejší vplyv na znižovanie nedostatkov, hlavne v účtovníctve a finančnej disciplíne, ale v podstate aj v každej oblasti čerpania výdavkov rozpočtu.

V závere je nutné skonštatovať, že počas roka 2007 sa uskutočnili viaceré stretnutia hlavného kontrolóra a zamestnancov ÚHK so štatutárnymi zástupcami organizácií na témy zistených nedostatkov, či na poradách riaditeľov organizácií, alebo neformálnych stretnutí s ekonomickými pracovníkmi. Pracovné stretnutia boli iniciované zo strany hlavného kontrolóra. Predpokladám, že výsledky týchto stretnutí sa prejavia v ďalšom období, pretože ÚHK TSK vykonáva svoju činnosť ex post.

Úloha prevencie bude predstavovať aj naďalej významnú časť v kontrolnej činnosti ÚHK TSK. Pri správnej aplikácii preventívnych opatrení cez stretnutia HK a zamestnancov ÚHK s vedúcimi zamestnancami našich organizácií tak ako boli organizované v roku 2007, musia byť pre tieto organizácie prínosom pri hospodárení s verejnými prostriedkami Trenčianskeho samosprávneho kraja.

V Trenčíne 25. 1. 2008

Ing. Richard HORVÁTH  
hlavný kontrolór TSK