

S P R Á V A

o výsledkoch kontrolnej činnosti za I. 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 január až jún roku 2007 sa Útvar hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK TSK“) riadil vo svojej práci dokumentom „Zásady o 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 – jún roku 2007“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 148/2006 zo dňa 13. 12. 2006.

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 nadviazal svoju činnosť v 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 súčinnosti 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 Trenčine – **sťažností a petície II. polrok 2006.**
2. Úrad TSK v Trenčine – **kontrola opatrení vyplývajúcich z protokolu NKÚ č. 1309/4.**
3. Úrad TSK v Trenčine – **použitie účelovo určených finančných prostriedkov v r. 2006 – podklad k spracovaniu stanoviska k záverečnému účtu TSK.**
4. Verejná knižnica M. Rešetku v Trenčine.
5. Trenčianske osvetové stredisko v Trenčine – **kontrola opatrení.**

6. Myjavské osvetové stredisko v Myjave – **kontrola opatrení.**
7. Gymnázium Prievidza.
8. Gymnázium Ivana Bellu Handlová – **kontrola opatrení.**
9. Gymnázium Bánovce nad Bebravou.
10. Gymnázium Myjava – **kontrola opatrení.**
11. Stredná umelecká škola Trenčín.
12. Stredná priemyselná škola Dubnica nad Váhom
13. Stredná priemyselná škola Handlová – **kontrola opatrení.**
14. Združená stredná škola obchodu a služieb Nové Mesto nad Váhom.
15. Združená stredná škola chemická Nováky – **kontrola opatrení.**
16. Združená stredná škola obchodu a služieb Handlová – **kontrola opatrení.**
17. Združená stredná priemyselná škola Nové Mesto nad Váhom.
18. Združená stredná škola hotelových služieb a obchodu Púchov – **kontrola opatrení.**
19. Združená stredná škola sklárska Lednické Rovne – **kontrola opatrení.**
20. Stredné odborné učilište poľnohospodárske Prievidza.
21. Stredné odborné učilište nábytkárske Pravenec – **kontrola opatrení.**
22. Stredné odborné učilište strojárske Považská Bystrica – **kontrola opatrení.**
23. Stredné odborné učilište odevné a textilné Trenčín – **kontrola opatrení.**
24. Domov sociálnych služieb Púchov – **tematická kontrola.**
25. Domov dôchodcov a Domov sociálnych služieb Lednické Rovne – **kontrola opatrení.**
26. CSS – Juh Trenčín.
27. Domov dôchodcov – Domov sociálnych služieb DEMY Trenčín.
28. Domov dôchodcov – Domov sociálnych služieb Myjava – **kontrola opatrení.**
29. Domov dôchodcov – Domov sociálnych služieb Partizánske.
30. Domov dôchodcov – Domov sociálnych služieb Horné Srnie – **kontrola opatrení.**
31. Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja Trenčín – **verejné obstarávanie.**
32. NsP Považská Bystrica – **st'ážnosť'.**
33. Osemročné športové gymnázium Trenčín – **st'ážnosť'.**
34. Stredné odborné učilište odevné a textilné Trenčín – **st'ážnosť'.**
35. Domov mládeže Trenčín – **st'ážnosť'.**
36. Združená stredná škola hotelových služieb a obchodu Prievidza – **st'ážnosť'.**
37. Domov sociálnych služieb Adamovské Kochanovce – **st'ážnosť'.**
38. Stredné odborné učilište M. Falešníka Prievidza – **st'ážnosť'.**
39. Združená stredná škola Myjava – **st'ážnosť'.**
40. Stredné odborné učilište M. Falešníka Prievidza – **st'ážnosť'.**
41. Združená stredná škola poľnohospodárska Pruské – **st'ážnosť'.**

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 prvom polroku r. 2007 celkom 41 kontrolných akcií pričom plánovaných bolo 31 kontrol. Z toho bolo 12 následných finančných kontrol, 16 kontrol plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a 3 tematické kontroly a 10 kontrol na prešetrovanie podnetov a sťažností. Následné finančné kontroly obsiahli všetky odvetvia organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK s prioritami zameranými na školstvo a sociálnu pomoc, ako dvoch najpočetnejších organizácií v odvetvovej štruktúre.

V pláne ÚHK TSK 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 do plánu kontrolnej činnosti na druhý polrok roku 2007.

Podľa odvetvovej štruktúry vykonal ÚHK kontroly:

Odvetvie	Plán	Vykonané kontroly				% plnenia plánu	% zastúpenia odvetví
		Násl.fin. kontrola	Kontrola opatrení	Iné	Spolu		
Školstvo	19	7	10	8	25	131,6	61,0
Kultúra	3	1	2	0	3	100,0	7,3
Sociálna pomoc	6	3	3	2	8	133,3	19,5
Zdravotníctvo	0	0	0	1	1	+100,0	2,4
Úrad TSK	3	1	1	1	3	100,0	7,3
Ostatné	0	0	0	1	1	+100,0	2,4
SPOLU	31	12	16	13	41	132,3	99,9

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 8 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 11 organizáciách.

Porušenie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách bolo zistené v 7 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 bolo zistené a zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, ktorý nadobudol účinnosť 1. 2. 2006 v 15 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 r. 2007 bolo zistené, že v Strednej priemyselnej škole Handlová, Združenej strednej škole Nováky, Strednom odbornom učilišti strojárskom Považská Bystrica a na Úrade TSK neboli splnené všetky opatrenia na nápravu nedostatkov a príčiny, ktoré viedli k ich vzniku neboli odstránené, čo možno považovať za veľmi závažný jav.

7. Kontrolné zistenia neuvedené v bodoch 1 až 6:

Porušenie zákona č. 50/1976 Zb. stavebný zákon bolo zistené v jednej organizácii.

Porušenie zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov bolo zistené v jednej organizácii.

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

Porušenie zákona č. 152/1998 Z.z. o sťažnostiach a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve bolo zistené v jednej organizácii.

Porušenie zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov bolo zistené v 5 organizáciách.

Porušenie zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde bolo zistené v 8 organizáciách.

Porušenie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme bolo zistené v 6 organizáciách.

K porušeniu Výnosov MF SR, Vyhlášok MŠ SR, Nariadení vlády SR a Opatrení MF SR došlo v 5 organizáciách.

Porušenie VZN Trenčianskeho samosprávneho kraja bolo zistené v 5 organizáciách.

V 5 organizáciách došlo k porušeniu vlastných interných smerníc.

V jednej organizácii došlo k porušeniu ustanovení hospodárskej zmluvy.

Najviac porušení bolo zistených pri následných finančných kontrolách vykonaných v Strednom odbornom učilišti poľnohospodárskom v Prievidzi, kde bolo 53 nedostatkov. V Združenej strednej priemyselnej škole Nové Mesto nad Váhom bolo zistených 36 nedostatkov, v Gymnáziu V. B. Nedožerského Prievidza bolo zistených 28 nedostatkov a v Združenej strednej škole obchodu a služieb Nové Mesto nad Váhom bolo zistených 25 nedostatkov.

Pri komplexných kontrolách nebola ani jedná organizácia v ktorej by nebolo 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 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 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 4 organizáciách boli priebežne plnené alebo len čiastočne splnené.

H/ VŠEOBECNÉ ZÁVERY VYPLÝVAJÚCE Z POZNATKOV VYKONANÝCH KONTROL

Výsledkom kontrolnej činnosti ÚHK TSK z hľadiska absolútneho počtu zistených nedostatkov je 225 zistení, čo sa samozrejme odrazilo aj v ukazovateli priemerného počtu nedostatkov na jednu kontrolu, t.j. 7,25 nedostatku pri 31 kontrolovaných subjektoch, vrátane kontrol opatrení. Keď sa priemer porovná s minuloročným priemerom za celý rok, ktorý bol 7,53 nedostatkov na jednu kontrolu nie je v tom výrazný rozdiel.

Tento priemer bol prekročený v siedmych organizáciách, keď sa pohyboval od 11 do 53 nedostatkov. Z hľadiska komplexného pohľadu na kontrolné zistenia čo do ich počtu v rokoch 2003 – 2006 je možné konštatovať, že tento ukazovateľ nevykazuje výrazné zmeny a v každom kontrolovanom období sa pohybuje viac-menej v rovnakej hraničnej hodnote.

Táto jednoduchá a operatívna analýza je určitým obrazom vývoja - záverov kontrolnej činnosti ÚHK TSK a práce ekonomických úsekov kontrolovaných organizácií – ktorý pri predpoklade rovnakého trendu výskytu nedostatkov aj ďalšom polroku by znamenal nie celkom dobrý vývoj v tejto oblasti.

Z toho dôvodu doporučujem zamerať väčšiu pozornosť na preventívnu činnosť, hlavne v tých zariadeniach, kde sa stále opakuje buď veľký výskyt nedostatkov, alebo ešte horšie - rovnaké nedostatky.

V Trenčíne 16. 7. 2007

Ing. Richard HORVÁTH
hlavný kontrolór TSK