

S P R Á V A

o výsledkoch kontrolnej činností za I. polrok 2009

A/ SPRÁVU PREDKLADÁ:

v zmysle § 19e ods. 1) písmeno e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a uznesenia ZTSK č. 146/2006 hlavný kontrolór Trenčianskeho samosprávneho kraja, Hviezdoslavova 1, Trenčín.

V období január až jún 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 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 2009“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 647/2008 zo dňa 10. 12. 2008.

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 prvom polroku r. 2009 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 Trenčíne – **tematická kontrola, sťažností a petície II. polrok 2008.**
2. Úrad TSK v Trenčíne – **tematická kontrola – záverečný účet TSK.**
3. Považská knižnica v Považskej Bystrici – **komplexná kontrola.**
4. Galéria M. A. Bazovského v Trenčíne – **komplexná kontrola.**
5. Regionálne a kultúrne centrum v Prievidzi – **komplexná kontrola.**
6. Trenčianske múzeum – **kontrola opatrení.**
7. Hornonitrianske múzeum v Prievidzi – **kontrola opatrení.**
8. Gymnázium Trenčín – **kontrola opatrení.**

9. Gymnázium Partizánske – **komplexná kontrola.**
10. Gymnázium Púchov – **komplexná kontrola.**
11. Spojená škola Partizánske – **komplexná kontrola.**
12. Stredná odborná škola Púchov – **komplexná kontrola.**
13. Stredná odborná škola Nové Mesto nad Váhom – **kontrola opatrení.**
14. Stredná odborná škola stavebná Emila Belluša Trenčín – **tematická kontrola.**
15. Stredná odborná škola T. Vansovej Prievidza – **komplexná kontrola.**
16. Stredná odborná škola Považská Bystrica – **kontrola opatrení.**
17. Stredná odborná škola Považská Bystrica – **kontrola opatrení.**
18. Stredná odborná škola Brezová pod Bradlom – **komplexná kontrola.**
19. Stredná umelecká škola – **tematická kontrola.**
20. Obchodná akadémia Považská Bystrica – **kontrola opatrení.**
21. Stredná priemyselná škola Myjava – **komplexná kontrola.**
22. Stredná priemyselná škola Považská Bystrica – **kontrola opatrení.**
23. Domov sociálnych služieb Adamovské Kochanovce – **komplexná kontrola.**
24. Domov dôchodcov – Domov sociálnych služieb Nová Bošáca – **komplexná kontrola.**
25. Domov sociálnych služieb Zemianske Podhradie – **komplexná kontrola.**
26. Domov dôchodcov – Domov sociálnych služieb Kostolná - Záriečie – **kontrola opatrení.**
27. Domov dôchodcov – Domov sociálnych služieb Dubnica nad Váhom – **kontrola opatrení.**
28. Centrum sociálnych služieb Nové Mesto nad Váhom – **komplexná kontrola.**
29. Domov dôchodcov – Domov sociálnych služieb Bzince pod Javorinou – **kontrola opatrení.**
30. Domov dôchodcov – Domov sociálnych služieb Partizánske – **kontrola opatrení.**
31. CSP HUMANITY Prievidza – **kontrola opatrení.**
32. Stredisko správy a údržby ciest Prievidza – **tematická kontrola.**
33. Rozvojová agentúra TSK – **kontrola opatrení.**
34. Školský internát Trenčín – **sťažnosť.**
35. Spojená škola Partizánske – **sťažnosť.**
36. Spojená škola Dubnica nad Váhom – **sťažnosť.**

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

C/ POČET VYKONANÝCH FINANČNÝCH KONTROL:

V zmysle „Plánu činnosti ÚHK TSK na obdobie január – jún roku 2009“ vykonal ÚHK TSK v prvom polroku r. 2009 celkom 36 kontrolných akcií pričom plánovaných bolo 31 kontrol. Z toho bolo plánovaných aj vykonaných 11 komplexných následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných aj vykonaných 14 kontrol plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. Plánované boli 3 tematické kontroly a vykonaných bolo 5 tematických kontrol. Jedná

tematická kontrola bola doplnená do plánu počas prerokovania plánu kontrolnej činnosti Zastupiteľstvom TSK na základe návrhu poslankyne Mgr. HAZUCHOVEJ. Mimo plánu kontrolnej činnosti boli ÚHK vykonané 3 kontrolné akcie na prešetrovanie sťažností.

Následné finančné kontroly obsiahli všetky odvetvia organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK s prioritou zameranou na školstvo, ako jedno odvetvie s najväčším počtom organizácií v odvetvovej štruktúre TSK. Pozornosť bola venovaná aj oblasti kultúry a sociálnej pomoci. Tieto tri oblasti predstavovali takmer 88 % všetkých kontrolných akcií, mimo prešetrovania sťažností, v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.

Podľa odvetvovej štruktúry vykonal ÚHK kontroly:

Odvetvie	Plán	Vykonané kontroly				% plnenia plánu	% zastúpenia odvetví
		Násl.fin. kontrola	Kontrola opatrení	Temat. kontroly	Spolu		
Školstvo	13	7	6	2	15	116	45,45
Kultúra	5	3	2	0	5	100	15,15
Sociálna pomoc	9	4	5	0	9	100	27,27
Zdravotníctvo	0	0	0	0	0	0	0,00
Úrad TSK	2	0	0	2	2	100	6,06
Doprava	1	0	0	1	1	100	3,03
Ostatné	1	0	1	0	1	100	3,03
SPOLU	31	14	14	5	33	116	99,99

Mimo plánu kontrolnej činnosti bolo Útvárom hlavného kontrolóra vykonané v troch prípadoch prešetrenie podnetov a sťažností, pričom všetky smerovali do oblasti školstva.

Teda z pohľadu výkonnosti Útvoru hlavného kontrolóra možno skonštatovať, že pri 31 plánovaných kontrolných akciách a 36 vykonaných kontrolných akciách, vrátane troch akcií na vybavenie a prešetrenie sťažností, bol plán kontrolnej činnosti splnený celkovo na 116 %.

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 5 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 8 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 6 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 2009 bolo zistené, že v dvoch organizáciách v odvetví školstva neboli splnené opatrenia vo vzťahu k odstráneniu nedostatkov v zriaďovacích listinách a opatrenia na vyradenie majetku z dôvodu zmarenej investície. Odstránenie týchto nedostatkov si vyžadovalo súčinnosť so zriaďovateľom. V jednej organizácii v odvetví kultúry neboli splnené tri opatrenia vo vzťahu k vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly, spracovania smernice o finančnej kontrole a hospodárskych zmluvných vzťahov. Z uvedeného vyplýva, že opatrenia na nápravu nedostatkov a príčin, ktoré viedli k ich vzniku sú prijímané ale nie sú vždy dôsledne realizované. Teda príčiny, ktoré viedli k vzniku nedostatkov neboli odstránené, čo možno považovať za vážny a stále pretrvávajúci 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 4 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 2 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 v 4 organizáciách.

Porušenie zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme, zákona č. 513/1991 Zb. obchodný zákonník, zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov bolo zistené v jednej organizácii.

K porušeniu Výnosov MF SR, Nariadení vlády SR a Opatrení MF SR došlo v 4 organizáciách.

Porušenie VZN Trenčianskeho samosprávneho kraja bolo zistené v 5 organizáciách.

V 5 organizáciách došlo k porušeniu vlastných interných smerníc.

V troch organizáciách došlo k porušeniu ustanovení hospodárskej zmluvy.

Najviac porušení bolo zistených pri následných finančných kontrolách vykonaných v Strednej odbornej škole T. Vansovej v Prievidzi, kde bolo 81 nedostatkov, v Strednej odbornej škole M. R. Štefánika Brezová pod Bradlom, kde bolo zistených 69 nedostatkov a v DSS Zemianske Podhradie bolo zistených 25 nedostatkov. Pri vykonaní 14 komplexných kontrol bolo celkom zistených 258 nedostatkov, čo predstavuje Ø na jednu komplexnú kontrolu 18,4 nedostatku za kontrolované obdobie. Priemer nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za predchádzajúce kontrolované obdobie bol 20,4 nedostatkov.

Pri komplexných kontrolách boli dve organizácie, v ktorých neboli zistené nedostatky a to DD-DSS Nová Bošáca a CSS Nové Mesto nad Váhom.

Celkom 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.

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

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 aj v minulých správach 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 14 kontrol na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou. V 11 kontrolovaných organizáciách boli prijaté opatrenia splnené a v 3 organizáciách boli priebežne plnené alebo len čiastočne splnené alebo časť z nich nebola splnená, tak ako je to konštatované v predchádzajúcom bode.

G/ VŠEOBECNÉ ZÁVERY VYPLÝVAJÚCE Z POZNATKOV VYKONANÝCH KONTROL

V priebehu sledovaného obdobia t.j. prvý polrok 2009 bolo kontrolnou činnosťou zistených celkom 258 nedostatkov, pričom v druhom polroku 2008 sa kontrolnou činnosťou ÚHK TSK zistilo 286 nedostatkov, čo je pokles o 28 nedostatkov. Tento orientačný ukazovateľ absolútneho počtu zistených nedostatkov počas prvého polroka 2009 má mierne klesajúcu tendenciu, čo predstavuje pokles nedostatkov takmer o 10 %. Napriek tomuto vývoju je však potrebné uviesť, že pri zreteli s predchádzajúcimi polrokmi roku 2007 keď sa zistené nedostatky pohybovali v rozmedzí 137 I. polrok a 175 II. polrok je trend vývoja zistených nedostatkov skôr negatívny. Aj keď takáto štatistika je orientačná je to dôvod na dôslednejšiu preventívnu činnosť, ale možno aj represívnu, hlavne u takých organizácií, ktoré vysoko prekračujú priemer nedostatkov na jednu kontrolu za sledované obdobie, ako je uvedené ďalej.

Počet zistených nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za prvý polrok 2009 sa pohyboval v rozmedzí od 0 až do 81 a ich priemer na jednu komplexnú kontrolu je 18,4 nedostatkov, ktorý bol prekročený len v troch kontrolovaných organizáciách zo 14. Pričom tieto tri organizácie mali spolu 175 nedostatkov, čo predstavuje takmer 68 % všetkých zistených nedostatkov. Toto je dostatočný dôvod nato, aby sa daným organizáciám venovala zvýšená pozornosť vo všetkých oblastiach ich činností.

Aj napriek predchádzajúcim neustálym upozorneniam 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. Zo zistených nedostatkov sa tento vyskytuje skoro v každej kontrolovanej organizácii.

Úloha prevencie predstavuje aj naďalej významnú časť v kontrolnej činnosti ÚHK TSK. Vzhľadom na uzávierkové práce v začiatku roka, ako aj príprava Záverečného účtu TSK sa nepodaril zámer hlavného kontrolóra realizovať viaceré stretnutia s ekonomickými pracovníkmi našich organizácií za účelom prevencie, ale jedno v skrátenej forme bolo realizované, kde hlavný kontrolór uviedol svoju predstavu o obsahu a účele týchto stretnutí. Pri správnom pochopení a aplikácii preventívnych opatrení v druhom polroku 2009, by tieto mali byť prínosom pri hospodárení s verejnými prostriedkami Trenčianskeho samosprávneho kraja.

V Trenčíne 14. 7. 2009

Ing. Richard HORVÁTH
hlavný kontrolór TSK