

S P R Á V A

o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja za I. polrok 2011

A/ Správu predkladá

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

V hodnotenom období mesiacov január až jún 2011 sa Útvar hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len ÚHK TSK) riadil vo svojej činnosti dokumentom „Zásady kontrolnej činnosti TSK“, ktoré schválilo Zastupiteľstvo TSK svojim uznesením č. 720/2009 zo dňa 24. 6. 2009 s účinnosťou od 1. 7. 2009, zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení zákona č. 369/2004 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť dňom 1. júla 2004 a zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Pri plnení svojich úloh ÚHK TSK vychádzal z „Plánu kontrolnej činnosti ÚHK TSK na obdobie január – jún 2011“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 163/2010 zo dňa 21. 12. 2010.

Kontrolné akcie boli zamerané najmä na kontrolu čerpania bežných a kapitálových výdavkov, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, dodržiavania zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb, správnosť použitia poskytnutých dotácií a nenávratnej finančnej výpomoci s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť čerpania verejných prostriedkov.

ÚHK TSK vo svojej činnosti v prvom polroku 2011 nadviazal na predchádzajúce výsledky svojej kontrolnej činnosti, pričom zvýšenú pozornosť venoval kontrole plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré boli zistené predchádzajúcou kontrolnou činnosťou. Súčasne bola pozornosť venovaná najmä organizáciám, v ktorých bol zistený väčší počet nedostatkov, pri zachovaní princípu vykonania následnej finančnej kontroly v každej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK v časovom horizonte troch rokov. Taktiež pri svojej činnosti vychádzal ÚHK TSK z podnetov na vykonanie kontrol a povinnosti spracovania záväzných stanovísk k jednotlivým činnostiam samosprávneho kraja.

B/ Kontrolované subjekty

1. Úrad TSK Trenčín – **tematická kontrola**, sťažnosti a petície II. polrok 2010
2. Gymnázium Ľ. Štúra Trenčín – **komplexná kontrola**
3. Verejná knižnica M. Rešetku Trenčín – **komplexná kontrola**
4. Jazyková škola Trenčín – **komplexná kontrola**

5. CSS – DEMY Trenčín – **komplexná kontrola**
6. Stredná zdravotnícka škola Trenčín – **kontrola opatrení**
7. SOŠ T. Vansovej Púchov – **komplexná kontrola**
8. SOŠ Farská Bánovce nad Bebravou – **komplexná kontrola**
9. Krajské centrum voľného času Trenčín – **komplexná kontrola**
10. CSS Bánovce nad Bebravou – **kontrola opatrení**
11. Považské osvetové stredisko Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
12. CSS Partizánske – **komplexná kontrola**
13. CSS – AVE Dubnica nad Váhom – **komplexná kontrola**
14. SOŠ strojnícka Považská Bystrica – **tematická kontrola**
15. SOŠ stavebná Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
16. Archa n. o., Bánovce nad Bebravou – **tematická kontrola** poskytnutého príspevku TSK
17. Orchidea n. o., Prievidza – **tematická kontrola** poskytnutého príspevku TSK
18. SOŠ Handlová – **kontrola opatrení**
19. Obchodná akadémia Prievidza – **komplexná kontrola**
20. SOŠ polytechnická Prievidza – **kontrola opatrení**
21. SOŠ Jánošíkova Nové Mesto nad Váhom – **komplexná kontrola**
22. Správa ciest TSK Trenčín – **komplexná kontrola**
23. HUMANITY – CSP Veľká Lehôtka, Prievidza – **komplexná kontrola**
24. Stredná odborná škola obchodu a služieb Prievidza – **kontrola opatrení**
25. Úrad TSK Trenčín – **tematická kontrola** – podklad k stanovisku k záverečnému účtu
26. SOŠ Stará Turá – **komplexná kontrola**
27. NsP Považská Bystrica – **tematická kontrola** zameraná na oblasť dodávateľsko - odberateľských vzťahov a cestovných príkazov
28. Vlastivedné múzeum Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
29. CSS Jesienka Myjava – **kontrola opatrení**
30. CSS Lipovec Horné Srnie – **kontrola opatrení**
31. CSS Lednické Rovne – **kontrola opatrení**
32. Hvezdáreň Partizánske – **komplexná kontrola**
33. Obchodná akadémia Ilava – **kontrola opatrení**
34. Gymnázium Dubnica nad Váhom – **kontrola opatrení**

Výsledky uskutočnených kontrol – kontrolné zistenia podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov sú uvedené v tabuľkovej prílohe tejto správy.

C/ Počet vykonaných finančných kontrol

Podľa plánu kontrolnej činnosti mal ÚHK TSK vykonať v prvom polroku 2011 celkom 33 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 34 kontrol. Z toho bolo plánovaných a aj vykonaných 17 komplexných kontrol – následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných 12 kontrol opatrení, čo sa aj rovná dosiahnutej skutočnosti. Oproti plánovaným 4 tematickým kontrolám bolo vykonaných 5 tematických kontrol. Z tematických kontrol boli 2 vykonané na Úrade TSK (jedna zameraná na vybavovanie sťažností a petícií a druhá ako podklad pre vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu za rok 2010). Dve tematické kontroly boli vykonané v neštátnych sociálnych zariadeniach, ktorým bol v roku 2010 poskytnutý z prostriedkov TSK príspevok na činnosť. Jedna tematická kontrola bola na

základe predloženej požiadavky vykonaná v NsP Považská Bystrica na vybranú problematiku hospodárenia a nakladania so spravovaným majetkom.

Následné finančné kontroly a kontroly plnenia opatrení z vykonaných komplexných kontrol sa uskutočňovali v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja. Najviac komplexných kontrol bolo vykonaných v oblasti školstva, kde je najviac organizácií z hľadiska odvetvovej štruktúry TSK. Uskutočnené kontroly boli zaradené v pláne a následne aj realizované v nadväznosti na zásadu vykonanie komplexnej kontroly v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK jedenkrát za tri roky. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku bola realizovaná do doby cca jedného roka po vykonaní komplexnej kontroly v príslušnej organizácii.

Odvetvie	Plán	Vykonané kontroly				% plnenia plánu	% zastúpenia odvetví
		Násl. fin. kontrola	Kontrola opatrení	Temat. kontroly	Spolu		
Školstvo	16	9	6	1	16	100,00	47,06
Kultúra	4	2	2	0	4	100,00	11,77
Soc. pomoc	8	4	4	0	8	100,00	23,53
Zdravotníctvo	0	0	0	1	1	.	2,94
Úrad TSK	2	0	0	2	2	100,00	5,88
Ostatné	3	1	0	2	3	100,00	8,82
Spolu	33	16	12	6	34	103,03	100,00

Z hľadiska výkonnosti Útvoru hlavného kontrolóra možno, na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 33 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť predstavuje 34 vykonaných kontrol, čo je plnenie na 103,03 %. Z pohľadu štruktúry kontrol je zastúpenie jednotlivých odvetví v podstate na úrovni štruktúry organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK a zámerom vykonávania kontrol v postupnosti vykonaných komplexných kontrol v predchádzajúcich obdobiach. Nad úroveň plánu bola vykonaná jedna tematická kontrola v Nemocnici s poliklinikou v Považskej Bystrici, ktorá bola vykonaná na základe žiadosti predloženej predsedom TSK.

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 celkom v 18 organizáciách, pričom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 37, v čom nie sú započítané viac krát sa opakujúce nedostatky v jednom kontrolovanom subjekte – v prílohe je uvádzaný len jeden krát.

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

Na základe výsledkov vykonaných následných finančných kontrol nebolo v hodnotenom období január – jún 2011 podané oznámenie o skutočnostiach nasvedčujúcich tomu, že by bol spáchaná trestný čin, resp. neboli dané podnety iným orgánom na prešetrenie v prípadoch porušenia zákonov v oblastiach nimi obhospodarovanými.

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

Porušenie zásad a princípov vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, resp. vypracovanie interných smerníc na ich vykonávanie, podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo zistené celkom v 15 kontrolovaných subjektoch, z toho v jednom prípade bol nedostatok zistený pri kontrole plnenia prijatých opatrení.

4. Porušenie povinností podľa osobitných zákonov pri vedení účtovníctva

Pri kontrolách bolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve účinného od 1. 1. 2003 celkom v 15 organizáciách, z toho v dvoch organizáciách bolo zistené porušovanie tohto zákona pri kontrole plnenia opatrení.

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

Porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní bolo v prvom polroku 2011 zistené celkom v 12 organizáciách, pričom nebolo zistené porušenie tohto zákona pri kontrole plnenia opatrení.

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

Pri kontrolách plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo v I. polroku 2011 zistené, že prijaté opatrenia neboli splnené v dvoch organizáciách, z toho v jednej organizácii boli zistené štyri nedostatky a v druhej boli zistené tri nedostatky (nesplnené opatrenia).

7. Kontrolné zistenia neuvedené v bodoch 1 až 6

Porušenie zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce vrátane jeho zmien a doplnkov bolo zistené v 3 organizáciách, z toho v jednej až štyri krát.

Porušenie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme bolo zistené v 2 organizáciách.

Porušenie zákona č. 595/2003 o dani z príjmov bolo zistené celkom v 2 kontrolovaných subjektoch.

Porušenie ustanovení zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde bolo zistené celkom v 3 organizáciách.

Porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách bolo zistené 6 kontrolovaných subjektoch.

Porušenie Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie bolo zistené celkom v 9 organizáciách.

Porušenie Zásad hospodárenia s majetkom TSK bolo zistené v 7 organizáciách, z toho u dvoch pri kontrole plnenia prijatých opatrení.

Porušenie zákona č. 50/1976 Zb. Stavebný zákon bolo zistené spolu v 4 kontrolovaných subjektoch.

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

V 6 organizáciách bolo zistené porušenie vlastných interných smerníc, resp. neuplatnenie si zmluvných nárokov.

Najviac porušení bolo zistené pri následných finančných kontrolách – komplexných kontrolách vykonaných v Strednej odbornej škole Stará Turá, kde bolo zistené celkom 39 nedostatkov a Správe ciest Trenčín, kde bolo zistených 27 nedostatkov. Vo vykonaných 16 komplexných kontrolách bolo zistené celkom 203 druhov nedostatkov, čo v priemere predstavuje 12,69 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu za obdobie I. polroka 2011. Pritom priemerný počet nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za hodnotené obdobie I. polroka 2010 predstavoval 21,18 nedostatkov a za II. polrok 2010 to bolo 19,06 nedostatku na jednu vykonanú komplexnú kontrolu. Pri 6 vykonaných tematických kontrolách bolo zistené celkom 18 nedostatkov, pričom až sedem nedostatkov bolo zistené pri kontrole v Nemocnici s poliklinikou v Považskej Bystrici. Nedostatky v počte zistené pri kontrole plnenia opatrení sú predmetom samostatnej časti správy.

Pri komplexných kontrolách nebola ani jedna organizácia bez zistených nedostatkov. Nad dosiahnutý priemerný počet nedostatkov sa dostalo celkom 6 organizácií.

Pre posúdenie trendu vývoja kontrolných zistení je možné uviesť, že v hodnotenom období I. polroka 2011 bolo vykonaných celkom 34 kontrolných akcií, z toho 16 komplexných kontrol, 12 kontrol opatrení a 6 tematicky zameraných kontrol. Spolu pri všetkých kontrolách bolo zistené 228 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 6,71 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V druhom polroku 2010 bolo vykonaných celkom 32 kontrol, z toho bolo 16 komplexných kontrol, 10 kontrol opatrení a 6 tematických kontrol. Spolu pri týchto kontrolách bolo zistených 317 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 9,91 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V období I. polroka 2010 bolo vykonaných 29 kontrolných akcií, z toho 16 komplexných kontrol, 10 kontrol opatrení a 3 tematické kontroly, pri ktorých bolo zistené 349 nedostatkov, čo predstavuje priemer 12,03 nedostatku na jednu kontrolnú akciu.

Z uvedenej štatistiky vyplýva postupné znižovanie počtu nedostatkov na jednu kontrolnú akciu, čo je výsledkom štruktúry kontrolovaných subjektov (rozsah a náročnosť realizovaných činností kontrolovaných subjektov) a výsledok preventívnej činnosti vykonávaných kontrol (trvalé znižovanie opakujúcich sa nedostatkov v kontrolovaných organizáciách).

Pri hodnotení výsledkov kontrolnej činnosti uvádzaním počtu zistených nedostatkov treba upozorniť na skutočnosť, že mnohé nedostatky sa v jednotlivých organizáciách vyskytli vo väčšom počte (taký istý nedostatok opakujúci sa viackrát), pričom v priloženom prehľade sú uvedené ako jedno zistenie. Zo získaných poznatkov – zistených nedostatkov vyplynulo, že pri všetkých komplexných kontrolách bola ako nedostatok uvedená skutočnosť, že zriaďovacia listina organizácie neobsahuje vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku. Odstránenie tohto nedostatku je možné vyriešiť len systémovo v súčinnosti so zriaďovateľom.

E/ Opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Na základe vykonaných následných finančných kontrol, vypracovaných správ z kontrol a následných zápisníc bolo organizáciám v zmysle zákona ukladané:

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

Kontrolou bolo zistené, že prijaté opatrenia neboli splnené v dvoch organizáciách, pričom v jednom prípade boli zistené tri nedostatky a v druhom prípade štyri nedostatky – neboli splnené opatrenia prijaté kontrolovanými subjektmi.

F/ Informácia o plnení opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Útvar hlavného kontrolóra TSK v prvom polroku 2011 vykonal celkom 12 kontrol zameraných na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených vykonanou následnou finančnou kontrolou v predchádzajúcom období. Pri kontrole bolo zistené, že prijaté opatrenia neboli splnené vo dvoch kontrolovaných organizáciách, a to v Strednej odbornej škole obchodu a služieb Prievidza – zistené celkom

štyri nedostatky a v Obchodnej akadémii Ilava – zistené tri nedostatky. Popis neodstránených nedostatkov je uvedený v tabuľkovej prílohe tejto správy.

Napriek skutočnosti, že sa stále vyskytujú prípady neplnenia prijatých opatrení, možno zaznamenať zlepšenie stavu v tejto oblasti, pretože v prípade lepšej komunikácie pri zmene vedenia v SOŠ Prievidza je reálny predpoklad zistenia lepších výsledkov pri kontrole v tomto druhu kontrolnej činnosti ÚHK TSK – výsledok preventívnej činnosti vykonávanej kontroly.

G/ Spolupráca so Zastupiteľstvom TSK a komisiami Zastupiteľstva TSK

Hlavný kontrolór sa v priebehu prvého polroka 2011 pravidelne zúčastňoval na všetkých zasadnutiach TSK. Predkladal a oboznamoval zastupiteľstvo s materiálmi, ktoré boli spracované na Útvare hlavného kontrolóra a tvorili súčasť programu zasadania všetkých Zastupiteľstiev TSK, konaných v hodnotenom období.

Hlavný kontrolór, sa okrem tejto činnosti opakovane stretával s poslancami Zastupiteľstva TSK za účelom názorovej platformy o problematike, vývoji a činnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja, pričom tiež spolupracoval na riešení niektorých problémov v oblasti zdravotníctva, hlavne za účelom získania informácií o metodike transformácie našich nemocníc, ale aj samotných návrhov na konkrétne kroky v tejto citlivej problematike.

Hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňoval, podľa časových možností, na všetkých zasadnutiach 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 a stretnutia ÚHK ostatných VÚC

V období prvého polroka 2011 sa uskutočnila jedna väčšia porada hlavných kontrolórov VÚC, predmetom ktorej bola ako vždy predovšetkým výmena skúseností z praktického výkonu kontrolnej činnosti, ale veľmi podrobne boli rozdiskutované a rozobrané vysoko aktuálne témy z pohľadu novely zákona NR SR č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, hlavne v časti predaja majetku hodného osobitného zreteľa, ďalej témy novely zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a jej zosúladenie so zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve VÚC. Opakovane diskutovanou bola problematika verejného obstarávania, ktorá predstavuje jednu z nosných činností programu výkonu kontroly, a kde sa stále vyskytuje dosť zistených nedostatkov.

Dlhodobu, v podstate na každom spoločnom stretnutí sa vzhľadom k jednej z najväčších položiek rozpočtu každého samosprávneho kraja zaoberá porada hlavných kontrolórov finančnými prostriedkami poskytovanými z rozpočtov samosprávnych krajov na dotácie pre verejný záujem v prímestskej autobusovej doprave bola táto téma súčasťou každej spoločnej

porady, za účelom skvalitnenia výkonu kontroly v tejto oblasti (okrem TSK, kde sa táto otázka rieši objednávkou vonkajšej kontroly).

Nepravidelné výmeny skúseností, resp. konzultácia daného problému prostredníctvom e-mailu, alebo telefonického rozhovoru sú bežnou praxou medzi hlavnými kontrolórmí samosprávnych krajov.

I/ Všeobecné závery vyplývajúce z poznatkov z vykonaných kontrol

Pri komplexnom hodnotení výsledkov kontrolnej činnosti ÚHK konštatujem, že pri vykonaní už spomínaných 34 kontrol bolo spolu zistených 228 nedostatkov v činnostiach organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Ak zoberieme do pozornosti retrospektívny pohľad štyroch hodnotených období t. j. od druhého polroka 2009, kedy boli nasledovné počty kontrolných zistení – v II. Q 2009 bolo 316 nedostatkov, I. Q 2010 bolo 349 nedostatkov, II. Q 2010 bolo 317 nedostatkov a I. Q bolo 228 nedostatkov – je zrejmé, že počet kontrolných zistení sa výrazne odklonil od doterajšieho vyrovnaného trendu smerom k lepšiemu vývoju t.j. nižšiemu výskytu nedostatkov.

Ešte preukaznejšie túto skutočnosť reprezentuje vývoj kontrolných zistení vo vykonaných komplexných kontrolách, pretože vo vykonaných kontrolách opatrení by sa nemali nedostatky vyskytovať vôbec, ale ako je uvádzané v predchádzajúcom texte sa tieto pravidelne vyskytujú, ale v minimálnom množstve na to, aby ovplyvnili celkový priemer zistených nedostatkov, ale počet kontrol takéhoto druhu význame ovplyvňuje celkový priemer zistených nedostatkov. Z toho dôvodu je objektívnejšie uvádzať priemer z komplexných kontrol kedy za rovnaké obdobie bol priemerne na jednu komplexnú kontrolu tento stav – II. Q 2009 priemer 18,4 nedostatkov/kontrola, I. Q 2010 priemer 21,18 nedostatkov/kontrola , II. Q 2010 priemer 19,06 nedostatkov/kontrola a I. Q 2011 priemer 12,69 nedostatkov/kontrola.

Uvedený štatistický prehľad daných priemerov sa prejavil ako dobre nastúpený trend, len bude veľmi dôležité túto úroveň udržať aj v nasledujúcich obdobiach, pretože je nevyhnutné podotknúť a zopakovať, že táto štatistika obsahuje všetky druhy kontrolných zistení a na jej rozsah vplýva veľa faktorov (napr. veľkosť organizácie, množstvo skontrolovaných dokladov, podnikateľské činnosti v organizácii, osobnosť kontrolóra atď.). V každom prípade však treba uviesť, že mojím cieľom je preventívnou činnosťou stále tento štatistický prehľad vylepšovať.

Pri takomto trende vývoja počtu zistených nedostatkov, bude treba v ďalšej kontrolnej činnosti zamerať pozornosť na hlavne opakujúce sa nedostatky a tiež na určitú závažnosť zistených nedostatkov. Aj keď ÚHK nehodnotí vo svojej činnosti zistené nedostatky podľa nejakej stupnice, doporučoval by som spolu s vedením TSK zvoliť určitý systém hodnotenia pre svoje organizácie, v ktorom by sa rozlíšili rozdiely zistenej chyby v cestovnom príkaze a pri zistení porušenia finančnej disciplíny.

Hore uvedený trend vývoja zistených nedostatkov sa prejavil aj v ďalšom ukazovateli, ktorým je najviac zistených nedostatkov v jednej organizácii. Možno konštatovať, že v tejto oblasti bola jedna organizácia s najvyšším počtom nedostatkov v počte 39 a ostatné boli pod

úrovňou tohto množstva. V predchádzajúcich obdobiach sa vyskytovali prípady so 60 – 90 nedostatkami v jednej organizácii. Je možno zopakovať konštatovanie z minulého obdobia, že pri porovnaní hodnoteného obdobia s predchádzajúcimi sa opakuje principiálne hľadisko, keď celkový priemer nedostatkov na jednu vykonanú kontrolu je ovplyvnený vždy dvomi, tromi organizáciami, u ktorých je počet zistených nedostatkov výrazne vyšší, ako je bežný priemer sledovaného obdobia. V tomto sledovanom období priemerný počet zistených nedostatkov na jednu vykonanú komplexnú kontrolu t.j. 12,69 prekročilo šesť kontrolovaných organizácií.

Pri záverečnom bilancovaní zistených nedostatkov z pohľadu platnej legislatívy(smernice) a platných zákonov treba zdôrazniť, že sa dosť pravidelne opakuje, ba dokonca mierne zvyšuje počet zistení v oblasti účtovníctva – 53 zistení, v oblasti rozpočtovej disciplíny – 37 zistení a stále tiež v oblasti verejného obstarávania – 45 zistení. Znížil sa počet zistených nedostatkov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly - 22, čo je dobre, pretože výkon práve tejto kontroly má značný vplyv na kvalitu narábania s verejnými prostriedkami. Samozrejme, že sa zistili nedostatky aj v iných oblastiach celkovej legislatívy, ale tých už nebolo tak výrazné množstvo a nemali z hľadiska závažnosti závažný vplyv na finančný majetok Trenčianskeho samosprávneho kraja, a tak ako som už uvádzal, bude žiaduce upriamiť pozornosť na tieto oblasti, aj vo výkone činnosti ÚHK, aj v činnosti zriaďovateľa.

Nie je dobrý jav , keď organizácia neplní svoje opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov, napriek tomu, že na ÚHK pošle správu o ich splnení. Uvedený stav pretrváva a opakuje sa v každom hodnotenom období.

Čo sa týka stále opakovaného stretnutia „Metodický deň“ hlavného kontrolóra a pracovníkov ÚHK s ekonomickými pracovníkmi našich organizácií a pracovníkmi finančného odboru, ako určitej forme prevencie na elimináciu negatívnych operácií v prevádzkovom procese našich organizácií, toto sa neuskutočnilo. Zo strany hlavného kontrolóra bola už zabezpečená bezplatná účasť pracovníkov MF SR, ako aj Inšpektorátu práce. Tiež bol dohodnutý programový obsah a viac menej aj termín, ale zo strany vedenia TSK zatiaľ nebol súhlas na realizáciu. Vzhľadom k tomu, že pri mojich stretnutiach s vedením našich organizácií a s ich ekonomickými pracovníkmi stále pretrváva záujem o takéto stretnutie, verím že sa „Metodický deň“ zrealizuje v druhom polroku 2011, už aj preto, lebo v období záveru účtovného roka sa vyskytuje pomerne dosť nedostatkov.

Otázky finančnej a majetkovej problematiky pri narábaní s verejnými prostriedkami sú každodennou doménou a akákoľvek forma prevencie má svoj význam na kvalitu tohto procesu.

V Trenčíne 28. 7. 2011

Ing. Richard Horváth
hlavný kontrolór
Trenčianskeho samosprávneho kraja