

S P R Á V A

o výsledkoch kontrolnej činností za II. polrok r. 2008

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, Hviezdoslavova 1, Trenčín.

V období júl až december roku 2008 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 júl až december roku 2008“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 552/2008 zo dňa 25. 6. 2008.

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 a vybavovania sťažnosti nad rámec plánu kontrolnej činnosti.

ÚHK TSK nadviazal svoju činnosť v druhom polroku r. 2008 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 súčinností kontrolnej činnosti s Najvyšším kontrolným úradom SR a v rámci spolupráce predkladal svoj plán kontrolnej činnosti aj Expozitúre 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 2008.**
- 2. Úrad TSK v Trenčíne – tematická kontrola, plnenie opatrení na prijatie spoločnej meny EURO v podmienkach TSK.**
- 3. Hornonitrianske múzeum v Prievidzi – komplexná kontrola.**
- 4. Hvezdáreň v Partizánskom – kontrola opatrení.**

5. Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici – **kontrola opatrení.**
6. SOŠ Juraja Ribaya Bánovce nad Bebravou– **komplexná kontrola.**
7. Spojená škola Dubnica nad Váhom– **komplexná kontrola.**
8. SOŠ ul. Športovcov Považská Bystrica– **komplexná kontrola.**
9. Stredná priemyselná škola Považská Bystrica– **komplexná kontrola.**
10. Stredná odborná zdravotnícka škola Považská Bystrica– **komplexná kontrola.**
11. Školský internát Trenčín – **komplexná kontrola.**
12. SOŠ Pruské– **komplexná kontrola.**
13. SOŠ Myjava– **kontrola opatrení.**
14. SOŠ ul. Bzinská Nové Mesto nad Váhom– **kontrola opatrení.**
15. SOŠ Stará Turá– **kontrola opatrení.**
16. SOŠ Púchov T. Vansovej – **kontrola opatrení.**
17. Jazyková škola Trenčín– **kontrola opatrení.**
18. Gymnázium Bánovce nad Bebravou– **kontrola opatrení.**
19. Stredná umelecká škola Trenčín– **kontrola opatrení.**
20. Obchodná akadémia Prievidza– **kontrola opatrení.**
21. Krajské centrum voľného času Trenčín – **kontrola opatrení.**
22. DD DSS Bzince pod Javorinou– **komplexná kontrola.**
23. CSS Nitrianske Pravno– **komplexná kontrola.**
24. DD DSS Chmelinec Púchov– **komplexná kontrola.**
25. DOMINO CSP Prievidza– **komplexná kontrola.**
26. NsP Bojnice – **komplexná kontrola.**
27. NsP Považská Bystrica – **komplexná kontrola.**
28. SOŠ ul. Piešťanská Nové Mesto nad Váhom – **sťažnosť.**
29. SOŠ ul. Jilemnického Trenčín – **sťažnosť.**
30. Športové gymnázium Trenčín – **sťažnosť.**
31. Spojená škola Bánovce nad Bebravou – **sťažnosť.**

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 činnosti“ vykonal ÚHK TSK v druhom polroku r. 2008 celkom 31 kontrolných akcií pričom plánovaných bolo 26 kontrol. Z toho bolo plánovaných 13 komplexných kontrol a vykonaných 14 komplexných následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných 12 kontrol opatrení a vykonaných 11 kontrol plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. Plánovaná bola 1 tematická kontrola a vykonané boli 2 tematické kontroly. Mimo plánu kontrolnej činnosti boli ÚHK vykonané 4 kontrolné akcie na prešetrovanie podnetov a 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 85 % všetkých kontrolných

akcií, mimo prešetrovania podnetov a 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	15	7	9	0	16	106,70	59,30
Kultúra	4	1	2	0	3	75,00	11,10
Sociálna pomoc	4	4	0	0	4	100,00	14,80
Zdravotníctvo	2	2	0	0	2	100,00	7,40
Úrad TSK	1	0	0	2	2	200,00	7,40
Ostatné	0	0	0	0	0	0,00	0,00
SPOLU	26	14	11	2	27	103,80	100,00

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

Teda z pohľadu výkonnosti Útvoru hlavného kontrolóra možno skonštatovať, že pri 26 plánovaných kontrolných akciách a 31 vykonaných kontrolných akciách bol plán kontrolnej činnosti splnený celkovo na 119 %.

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 7 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 13 organizáciách.

Porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách bolo zistené v 10 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 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 2008 nebolo zistené, že prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neboli plnené.

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 9 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 7 organizáciách.

Porušenie zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde bolo zistené v 7 organizáciách.

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

Porušenie zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci bolo zistené v jednej organizácii.

Občiansky zákonník bol porušený v dvoch organizáciách.

Porušenie zákona 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 12 organizáciách.

Porušenie VZN Trenčianskeho samosprávneho kraja bolo zistené v 7 organizáciách.

V 6 organizáciách došlo k porušeniu vlastných interných smerníc.

V jednej organizácii 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 Školskom internáte v Trenčíne, kde bolo 47 nedostatkov, v CSP DOMINO Prievidza, kde bolo zistených 36 nedostatkov, v NsP Prievidza, kde bolo 34 nedostatkov a v NsP Považská Bystrica bolo zistených 33 nedostatkov. Pri vykonaní 14 komplexných kontrol bolo celkom zistených 285 nedostatkov, čo predstavuje Ø na jednu komplexnú kontrolu 20,4 nedostatku za kontrolované obdobie. Priemer nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za predchádzajúce kontrolované obdobie bol 12,7 nedostatkov.

Tu je namieste podotknúť, že Školský internát Trenčín bol kontrolovaný aj v r. 2005 ešte pod názvom Domov mládeže a aj v uvedenom roku bolo v tejto organizácii zistených najviac nedostatkov, ale aj pri kontrole plnenia opatrení v r. 2006 bolo zistené, že nie všetky nedostatky boli odstránené. Porovnaním nedostatkov z kontroly vykonanej v r. 2005 s kontrolou vykonanou v r. 2008 možno skonštatovať, že nedostatky sa v podstate opakujú.

Pri komplexných kontrolách nebola ani jedna organizácia, v ktorej by neboli zistené nedostatky. Nad priemer sa dostalo päť organizácií, kde boli zistené nedostatky v počte od 22 do 47 nedostatkov. K tomuto priemeru sa veľmi priblížili dve organizácie kde bolo zistených 20 nedostatkov.

Celkom bolo vykonaných 27 kontrolných akcií, z toho 14 komplexných kontrol, 2 tematické kontroly a 11 kontrol opatrení, pričom bolo zistených celkom 286 nedostatkov, čo predstavuje Ø 10,6 nedostatku na jednu kontrolnú akciu, pričom v predchádzajúcom kontrolnom období to bolo len 5,3 nedostatku na jednu kontrolnú akciu.

S najmenším počtom nedostatkov zistených pri komplexných kontrolách bola Stredná odborná zdravotnícka škola v Považskej Bystrici s dvoma nedostatkami a Stredná odborná škola v Považskej Bystrici s piatimi nedostatkami.

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

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

Útvar hlavného kontrolóra TSK vykonal 11 kontrol na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou. Vo všetkých kontrolovaných organizáciách boli prijaté opatrenia splnené , prípadne boli priebežne plnené.

G/ SPOLUPRÁCA SO ZASTUPITEĽSTVOM TSK A KOMISIAMI Z TSK

Hlavný kontrolór sa v priebehu druhého polroka 2008 aktívne zúčastnil všetkých zasadnutí TSK so svojimi materiálmi, ktoré boli súčasťou programu . Okrem toho sa priebežne stretáva s poslancami TSK za účelom diskusie o problematike činnosti Samosprávneho kraja. Hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňuje zasadnutí pokiaľ je to možné takmer všetkých komisií Z TSK. V zmysle Zásad o kontrolnej činnosti TSK pravidelne informoval predsedov komisií Z TSK zasielaním výsledkov z jednotlivých následných finančných kontrol uskutočnených v sledovanom období.

H/ KOORDINÁCIA VÝKONU KONTROLNEJ ČINNOSTI S ÚHK OSTATNÝCH VÚC.

V hodnotenom období sa hlavný kontrolór TSK zúčastnil na všetkých poradách hlavných kontrolórov VÚC, predmetom ktorých bola výmena skúseností z praktického výkonu kontrolnej činnosti týkajúcej sa najmä organizácií podliehajúcich kontrole samosprávnych krajov, v ktorých nie je samosprávny kraj zriaďovateľom a nemá v nich ani majetkovú účasť. (SAD)

Predmetom porád bol aj systém vzdelávania zamestnancov útvarov hlavných kontrolórov, kde okrem každoročného spoločného stretnutia všetkých VÚC za účelom výmeny skúseností v kontrolnej činnosti, sa nepodarilo doposiaľ nájsť spoločné systémové riešenie tejto problematiky.

I/ VŠEOBECNÉ ZÁVERY VYPLÝVAJÚCE Z POZNATKOV VYKONANÝCH KONTROL

Ako už bolo uvádzané, v priebehu sledovaného obdobia druhého polroka 2008 zistil ÚHK TSK svojou činnosťou celkom 286 nedostatkov. Počas prvého polroka 2008 bolo zistených 175 nedostatkov a počas druhého polroka 2007 bolo zistených 137 nedostatkov. Ak berieme do úvahy toto polročné hodnotenie, tak ako sú predkladané správy ÚHK do Z TSK, v absolútnej rovine (t.j. nehodnotíme závažnosť nedostatkov), tak musíme konštatovať, že trend vývoja v oblasti dodržiavania platnej legislatívy a vnútorných smerníc má negatívny smer. Podobne pri štatistickom hodnotení priemeru zistených nedostatkov na jednu kontrolu je tento 10,6 a za prvý polrok 2008 5,3 , čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje nárast o 100%.

Treba uviesť, že aj keď sa jedná o nedostatky v absolútnom počte, na čo má vplyv viacero faktorov, uvedený vývoj naznačuje, že organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK poľavili v zodpovednosti a v dodržiavaní finančne disciplíny.

Je nevyhnutné znovu poukázať na stále opakujúce sa nedostatky pri vykonávaní predbežnej a priebežnej kontroly, resp. jej nevykonávaní, čo má za následok nielen vznik nedostatkov, ale často aj neefektívne a nehospodárne využívanie majetku TSK.

Ak berieme túto skutočnosť na zreteľ, napriek doterajšiemu prevenčnému úsiliu ÚHK, tak je zrejmé, že bude nutné vyvinúť v tejto oblasti okrem sankcií aj systematickú výchovno-preventívnu činnosť, ktorá napomôže upraviť avizovaný negatívny trend.

Som toho názoru, že v spolupráci s Úradom TSK bude vhodné vytvoriť podmienky na pravidelné napr. štvrťročné stretnutia so zodpovednými pracovníkmi na konkrétne témy.

V Trenčíne 28. 1. 2009

Ing. Richard HORVÁTH
hlavný kontrolór TSK