



TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNY KRAJ

Útvar hlavného kontrolóra

K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín

S P R Á V A

o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra

Trenčianskeho samosprávneho kraja za rok 2019



A/ Správu predkladá

v zmysle § 19e ods. (1) písmeno e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a na základe ustanovenia článku 5 ods. 1 Zásad kontrolnej činnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktoré schválilo Zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja uznesením č. 359/2016 zo dňa 21.marca 2016, hlavný kontrolór Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín.

V hodnotenom období roka 2019 sa Útvar hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len ÚHK TSK) riadil vo svojej činnosti príslušnými ustanoveniami zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zákonom č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý je účinný od 01.03.2019 a Smernice č. 4/2015 – vnútorný systém prijímania, preverovania a evidencie podnetov pri oznamovaní protispoločenskej činnosti v podmienkach Trenčianskeho samosprávneho kraja, Smernice č. 5/2019 – vnútorný systém prijímania, preverovania a evidencie podnetov pri oznamovaní protispoločenskej činnosti v podmienkach Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktorá nadobudla účinnosť dňom 01.08.2019 a na základe ustanovení Zásad kontrolnej činnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktoré schválilo Zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja uznesením č. 359/2016 zo dňa 21.marca 2016.

Cieľom vykonaných kontrol boli tak ako v predchádzajúcich rokoch zamerania 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.

B/ Kontrolované subjekty

Metodika vykonávania kontrol počas sledovaného obdobia zostala nezmenená. ÚHK TSK vo svojej činnosti v roku 2019 nadviazal na predchádzajúce výsledky svojej kontrolnej činnosti, pričom pozornosť venoval okrem komplexných kontrol v jednotlivých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK i kontrole plnenia opatrení, prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré boli zistené predchádzajúcou kontrolnou činnosťou. Súčasne bola pozornosť venovaná aj tým organizáciám, na ktoré bol doručený podnet z vonkajšieho prostredia, ale zároveň bol zachovaný princíp vykonania 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.



Číslo	Druh kontroly	Názov organizácie
1.	komplexná	SPŠ Dubnica nad Váhom
2.	komplexná	Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici
3.	komplexná	CSS Bánovce nad Bebravou
4.	tematická	Sťažnosti a petície II. polrok 2018 Úrad TSK
5.	komplexná	Gymnázium Myjava
6.	komplexná	CSS Nová Bošáca
7.	komplexná	SOŠ obchodu a služieb Nové Mesto n/Váhom
8.	komplexná	SOŠ obchodu a služieb Púchov
9.	tematická	NsP Považská Bystrica
10.	tematická	SPŠ Myjava
11.	tematická	NsP Prievidza so sídlom v Bojniciach
12.	tematická	Správa ciest TSK
13.	komplexná	Gymnázium Považská Bystrica
14.	tematická	Úrad TSK (Záverečný účet)
15.	komplexná	NsP Myjava
16.	kontrola opatrení	CSS Pruské
17.	kontrola opatrení.	SPŠ Myjava
18.	tematická	XOANA, s. r. o. Prievidza- ZUŠ
19.	tematická	Nový domov, n. o. Prievidza
20.	komplexná	Spojená škola Nováky
21.	kontrola opatrení	CSS SLOVEN Slávnica
22.	tematická	Stredná športová škola, Trenčín
23.	komplexná	SOŠ obchodu a služieb Trenčín (Jilemák)
24.	komplexná	SPŠ Nové Mesto nad Váhom
25.	komplexná	DSS Nosice Púchov
26.	kontrola opatrení	Gymnázium Partizánske
27.	kontrola opatrení	SOŠ Partizánske
28.	kontrola opatrení	SOŠ Prievidza
29.	kontrola opatrení	SZŠ Celestíny Šimurkovej v Trenčíne
30.	kontrola opatrení.	CSS Bystričan
31.	kontrola opatrení	CSP Chmelinec Púchov
32.	komplexná	Stredná športová škola Trenčín
33.	komplexná	CSS Lednické Rovne
34.	kontrola	Považské osvetové stredisko

**TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNÝ KRAJ**

Útvar hlavného kontrolóra
K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín

	opatrení	v Považskej Bystrici
35.	kontrola opatrení	Gymnázium Dubnica nad Váhom
36.	kontrola opatrení	SOŠ Pruské
37.	kontrola opatrení	Hornonitrianska knižnica v Prievidzi
38.	komplexná	SOŠ sklárska Lednické Rovne
39.	komplexná	Gymnázium Handlová
40.	komplexná	CSS Nádej Dolný Lieskov
41.	komplexná	SPŠ stavebná Emila Belluša Trenčín
42.	kontrola opatrení	Považská Knižnica v Považskej Bystrici
43.	kontrola opatrení	CSS Kolonka Púchov
44.	komplexná	CSS Partizánske
45.	tematická	Úrad TSK sťažnosti a petície I. polrok 2019
46.	komplexná	CSS Lipa Horné Srnie
47.	komplexná	Škola umeleckého priemyslu Trenčín
48.	kontrola opatrení	Škola umeleckého priemyslu Trenčín
49.	tematická	Úrad TSK (VO telekomunikačný operátor)
50.	komplexná	Gymnázium M. R. Š. Nové Mesto n/Váhom
51.	komplexná	CTK Myjava
52.	kontrola opatrení	DSS Zemianske Podhradie
53.	kontrola opatrení	SOŠ obchodu a služieb Prievidza
54.	kontrola opatrení (38/18)	NsP Prievidza so sídlom v Bojniciach
55.	kontrola opatrení (58/18)	NsP Prievidza so sídlom v Bojniciach
56.	tematická	Správa ciest TSK (podnet z 23.08.2019)
57.	kontrola opatrení (53/18)	Správa ciest TSK
58.	kontrola opatrení (54/18)	Správa ciest TSK
59.	komplexná	CSS Juh Trenčín
60.	kontrola opatrení	RKC v Prievidzi
61.	kontrola opatrení	Gymnázium Bánovce nad Bebravou
62.	kontrola opatrení	DSS Adamovské Kochanovce
63.	komplexná	Obchodná akadémia Trenčín
64.	komplexná	SOŠ, Pod Sokolicami Trenčín



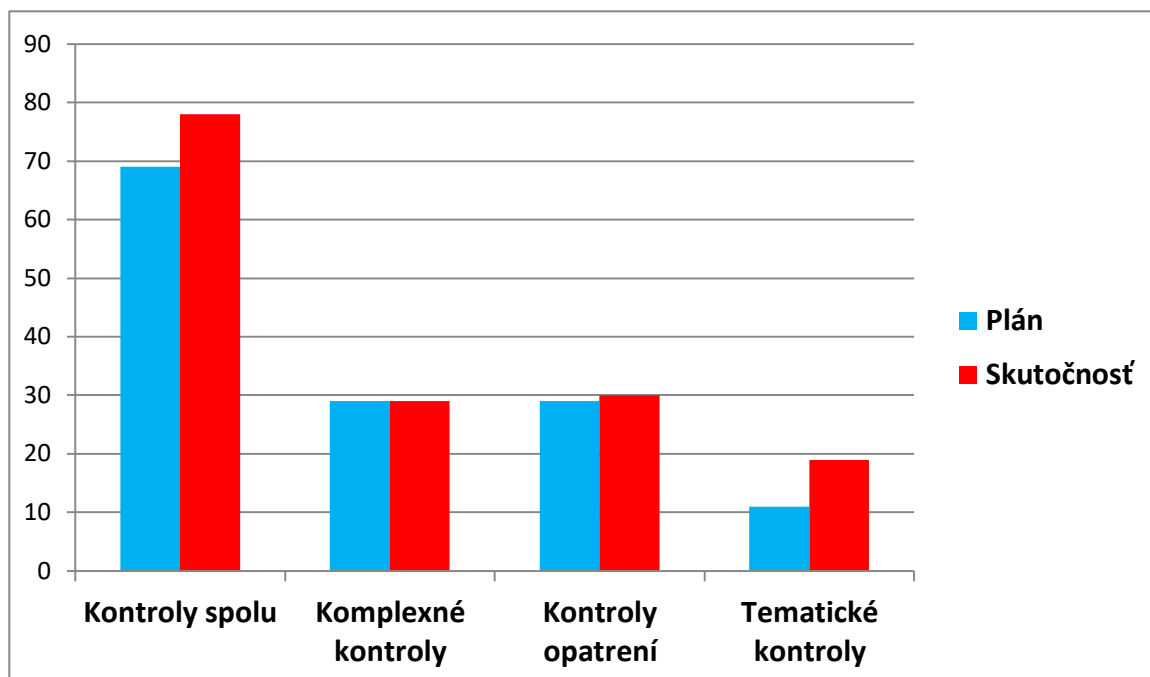
65.	komplexná	CSS Nové Mesto nad Váhom
66.	komplexná	Trenčianske osvetové stredisko v Trenčíne
67.	tematická	Úrad TSK - vyhláška MŠ SR (dodržiavanie)
68.	kontrola opatrení	Obchodná akadémia Trenčín(31/2018)
69.	tematická	Úrad TSK - základná finančná kontrola 2018
70.	tematická	Úrad TSK - tvorba a čerpanie soc.fondu 2018
71.	tematická	Správa ciest TSK (podnet28.8. a 08.11.2019)
72.	kontrola opatrení	Galéria M. A. Bazovského v Trenčíne
73.	kontrola opatrení	SOŠ Handlová
74.	kontrola opatrení	Gymnázium Prievidza (podnet 13/2018)
75.	kontrola opatrení	SOŠ strojnícka Považská Bystrica
76.	tematická	ZUŠ Trenčín, JUDr. Michaličková (príspevok)
77.	tematická	Orchidea, n. o. Prievidza (príspevok)
78.	tematická	Správa ciest TSK (podnet zo dňa 10. 12. 2019)

C/ Počet vykonaných finančných kontrol

Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2019 mal ÚHK TSK vykonať v roku 2019 celkom 69 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 78 vykonaných kontrol (plnenie na 113,04 %). Z toho bolo plánovaných 29 komplexných kontrol, pričom vykonaných bolo 29 (plnenie na 100 %). Ďalej bolo plánovaných 29 kontrol prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov, vykonaných bolo 30 kontrol (plnenie na 103,44 %). Z plánovaných 11 tematických kontrol bolo vykonaných 19 tematických kontrol (plnenie na 172,72 %). Kontroly boli vykonané v súlade s prijatým uznesením Zastupiteľstva TSK a podnetmi prijatými na ÚHK. Plánovaný a skutočný počet jednotlivých druhov kontrol je znázornený v grafe č.1.



Graf č. 1



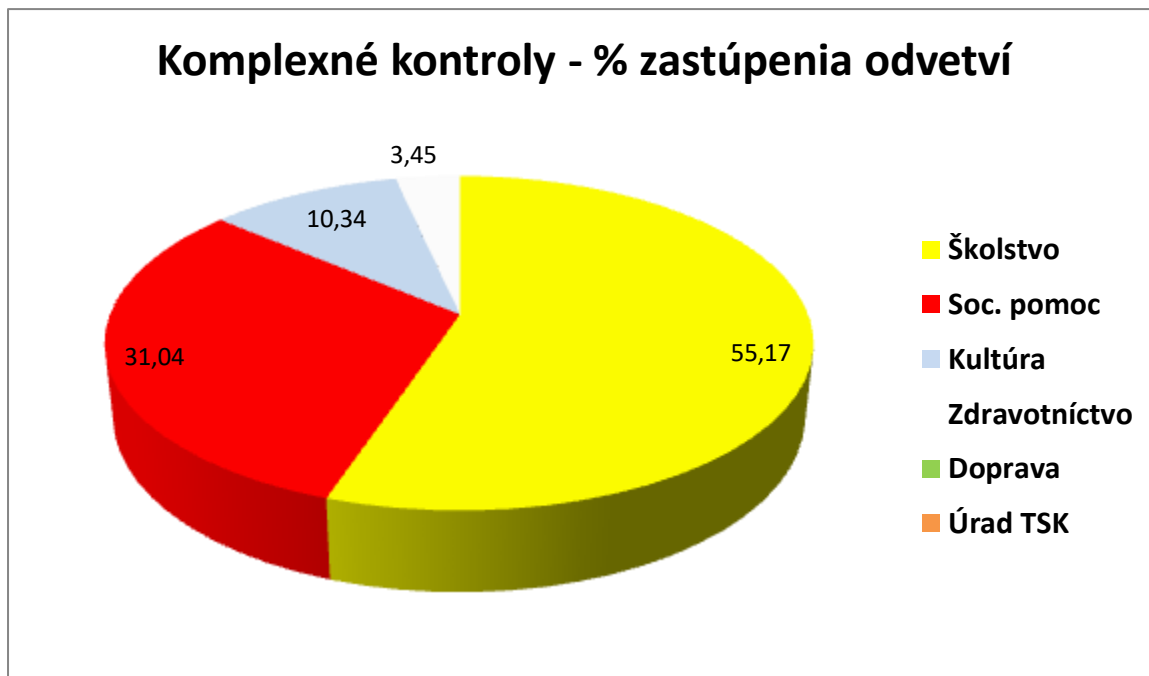
Komplexné kontroly a kontroly plnenia opatrení z vykonaných komplexných kontrol sa uskutočňovali v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja. Najviac komplexných kontrol bolo vykonaných v oblasti školstva, kde je najviac organizácií z hľadiska odvetvovej štruktúry TSK. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku bola realizovaná v termíne cca jedného roka po vykonaní komplexnej kontroly v príslušnej organizácii. Skutočný počet kontrol v jednotlivých odvetviach činnosti a pôsobnosti TSK je spracovaný v tabuľke č.1 a v grafe č.2 - % podiel jednotlivých odvetví pri komplexných kontrolách
v grafe č.3 - % podiel jednotlivých odvetví pri kontrolách opatrení
v grafe č.4 - % podiel jednotlivých odvetví pri tematických kontrolách

Tabuľka č.1

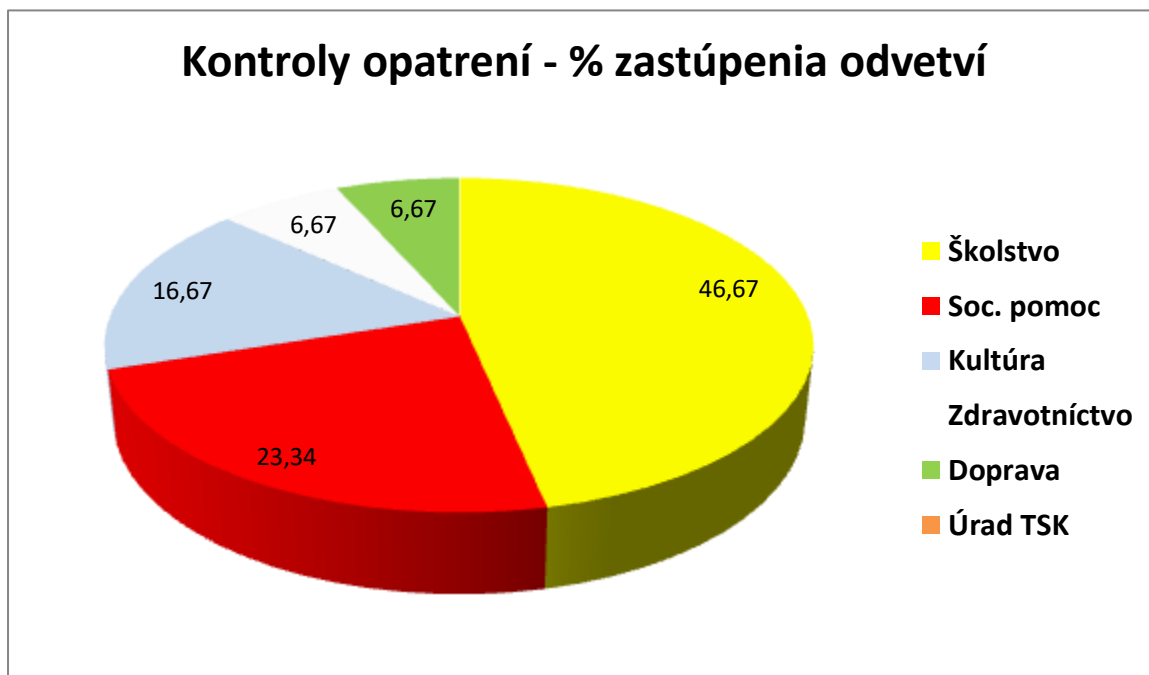
Odvetvie	Komplexné kontroly	Kontroly opatrení	Tematické kontroly
Školstvo	16 (55,17 % podiel)	17 (46,67 % podiel)	4 (21,05 % podiel)
Sociálna pomoc	9 (31,04 % podiel)	7 (23,34 % podiel)	2 (10,53 % podiel)
Kultúra	3 (10,34 % podiel)	5 (16,67 % podiel)	0 (0,00 % podiel)
Zdravotníctvo	1 (3,45 % podiel)	2 (6,67 % podiel)	2 (10,53 % podiel)
Doprava	0 (0,00 % podiel)	2 (6,67 % podiel)	4 (21,05 % podiel)
Úrad TSK	0 (0,00 % podiel)	0 (0,00 % podiel)	7 (36,84 % podiel)
Spolu	29 (100 %)	30 (100 %)	19 (100 %)



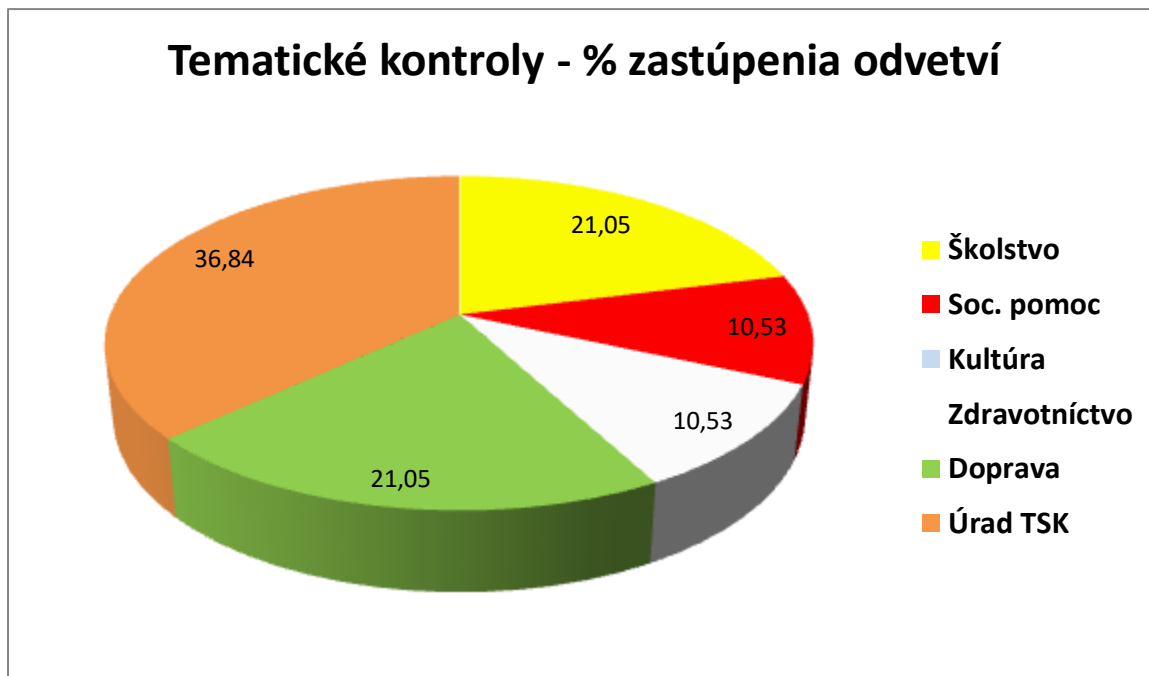
Graf č.2



Graf č.3



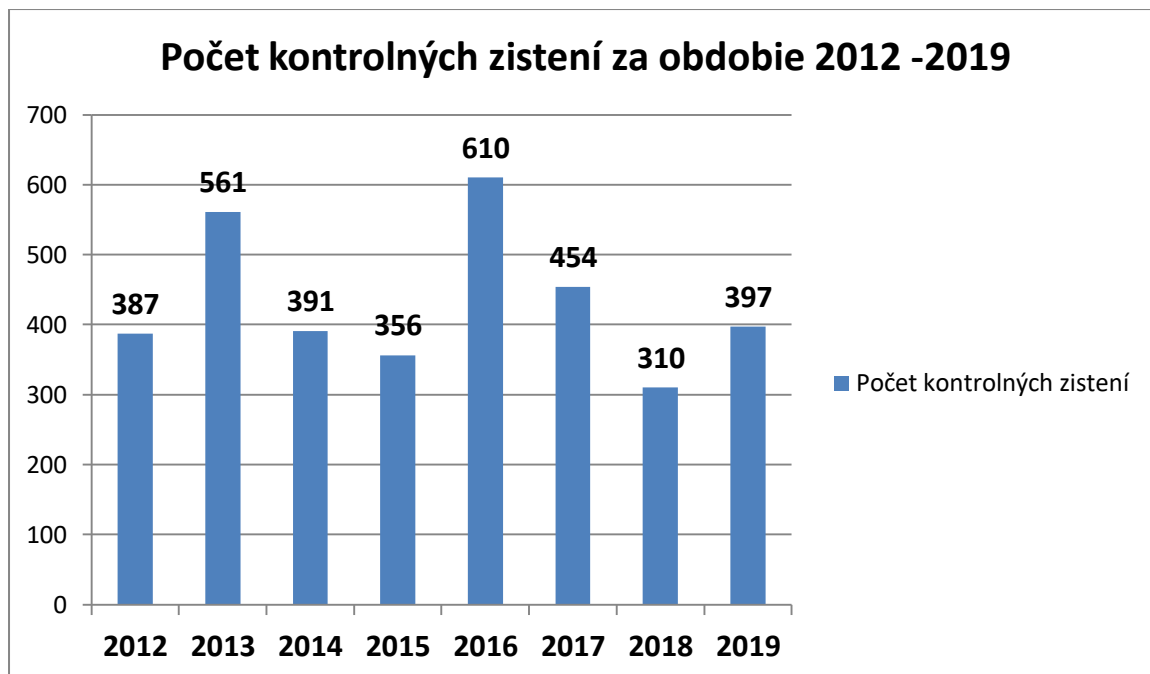
Graf č.4



Z hľadiska výkonnosti Útvaru hlavného kontrolóra možno na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 69 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť predstavuje 78 vykonaných kontrol, čo je plnenie na **113,04 %**, vrátane dodržania plánovanej štruktúry kontrol. Z pohľadu štruktúry kontrol je zastúpenie jednotlivých odvetví v podstate na úrovni štruktúry organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK a zámerom vykonávania kontrol v postupnosti vykonaných komplexných kontrol v predchádzajúcich obdobiach.

D/ Kontrolné zistenia

Počet kontrolných zistení v roku 2019 bolo 397. V porovnaní z predchádzajúcim rokom 2018 došlo k nárastu o 87 kontrolných zistení tak, ako je uvedené v grafe č.5. V období, ktoré je znázornené v grafe a bolo štatisticky sledované od roku 2012 ide o jemne podpriemerný počet kontrolných zistení za kalendárny rok (štatistický priemer na jeden kalendárny rok je 433 kontrolných zistení).

**Graf č.5 – počet kontrolných zistení 2012 - 2019**

Z uvedenej štatistiky stále platí, že počet zistených nedostatkov je v podstatnej miere daný štruktúrou kontrolovaných subjektov, ako je napríklad veľkosť organizácie, prevádzkované činnosti, podnikateľská činnosť organizácie a pod., ale i prístupom vedenia kontrolovaných organizácií pri nakladaní a hospodárení s majetkom TSK a pridelenými finančnými prostriedkami zo strany zriaďovateľa.

Prehľad o porušeníach zákonov, predpisov, vyhlášok, vnútroorganizačných predpisov a iných záväzných dokumentov, zistených v roku 2019 a porovnanie s rokom 2018 a 2017 je uvedený v tabuľke č.2

Tabuľka č.2

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	2017	2018	2019
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	139	80	134
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	37	34	24
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	22	14	42
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	21	5	30
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	15	10	4
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	16	13	9



Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	15	11	15
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verej. záujme	0	0	1
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	47	28	34
opatrenia príslušných ministerstiev	13	6	10
Iné VZPP	32	33	31
S p o l u	357	234	334
B. Interných predpisov, smerníc a. i.			
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	18	21	19
Smernica predsedu TSK na verejné obstarávanie	13	2	4
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	11	12	0
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	37	29	24
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	18	12	16
S p o l u	97	76	63
S p o l u (A+B)	454	310	397

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

Na základe výsledkov vykonaných kontrol boli v hodnotenom období roka 2019 podané dve trestné oznámenia vo forme podozrenia nasvedčujúcich tomu, že bol spáchaný trestný čin.

2. Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách

Porušenie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bolo zistené celkom v 17 organizáciách, pričom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 42.

3. Nevykonanie finančnej kontroly, alebo nedodržanie postupu ustanoveného zákonom pri jej vykonávaní

Porušenie zásad a princípov vykonávania finančnej kontroly, resp. vypracovanie interných smerníc na jej vykonávanie, podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite sa zistilo celkom v 17 kontrolovaných subjektoch. Celkový počet kontrolných zistení v tejto oblasti bol 24.

4. Porušenie povinností podľa osobitných zákonov pri vedení účtovníctva

Pri kontrolách bolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve celkom v 27 organizáciách. Pritom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 134.



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

Porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní bolo v roku 2019 zistené celkom v 14 organizáciách a celkový počet nedostatkov za hodnotené obdobie bol 30.

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 nebolo v roku 2019 zistené žiadne kontrolné zistenie.

7. Kontrolné zistenia neuvedené v bodoch 1 až 6

Porušenie **Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31** bolo zistené v 12 organizáciách s celkovým počtom 34 kontrolných zistení.

Porušenie iných opatrení príslušných ministerstiev bolo zistené v 7 organizáciách s celkovým počtom 10 kontrolných zistení.

Porušenie **zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** vrátane jeho zmien a doplnkov bolo zistené v 4 organizáciách s celkovým počtom 4 kontrolných zistení.

Porušenie **zákona č. 553/2003 Z. z.** vrátane jeho zmien a doplnkov o odmeňovaní zamestnancov bolo zistené v 8 organizáciách s celkovým počtom 9 kontrolných zistení.

Porušenie **zákona č. 283/2002 Z. z.** vrátane jeho zmien a doplnkov o cestovných náhradách bolo zistené v 10 organizáciách s celkovým počtom 15 kontrolných zistení.

Porušenie **zákona č. 552/2003 Z. z.** o výkone vo verejnom záujme bolo zistené v 1 organizácii s celkovým počtom 1 kontrolne zistenie.

Porušenia iných všeobecne záväzných predpisov, ktoré nie sú špecifikované v uvedenej tabuľke bolo zistených v 13 organizáciách s celkovým počtom 31 kontrolných zistení. Boli porušené ustanovenia napríklad:

Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších zmien a doplnkov - boli zistené 3 nedostatky v 3 organizáciách.

Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník- bolo zistených 8 nedostatkov v 5 organizáciách.

Zákon č. 223/2001 o odpadoch - bol zistený 1 nedostatok v 1 organizácii.

Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon), v znení neskorších zmien a doplnkov - boli zistené 4 nedostatky v 4 organizáciách.

Zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov - bol zistený 1 nedostatok v 1 organizácii

Nariadenie vlády SR č. 423/2009 (katalógy pracovných činností) - bol zistený 1 nedostatok v 1 organizácii.

Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení - bol zistený 1 nedostatok v 1 organizácii.



Uzatvorená zmluva kontrolovanou organizáciou - boli zistené 3 nedostatky v 3 organizáciách.

Zákon o dani z príjmu č. 595/2003 Z. z. - bol zistený 1 nedostatok v 1 organizácii

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 - boli zistené 4 nedostatky v 2 organizáciách.

Vyššia kolektívna zmluva - boli zistené 3 nedostatky v 3 organizáciách.

Zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch - bol zistený 1 nedostatok v 1 organizácii.

Vo vykonaných 29 komplexných kontrolách bolo zistených celkom 380 nedostatkov, čo v priemere predstavuje 13,10 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu za obdobie roka 2019.

Najviac porušení bolo zistených pri komplexných kontrolách vykonaných v **Športovej škole Trenčín** – 34 kontrolných zistení a v **Gymnázium Myjava** – 30 kontrolných zistení.

Aj v tomto sledovanom období boli dve organizácie, kde bola vykonaná komplexná kontrola a pri tejto neboli zistené žiadne nedostatky. Jednalo sa o Strednú odbornú školu obchodu a služieb Púchov a v Obchodnú akadémiu Trenčín.

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

ÚHK TSK v hodnotenom roku 2019 vykonal v zmysle schváleného plánu činnosti Z TSK celkom 30 kontrol zameraných na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených vykonanou komplexnou, alebo tematickou kontrolou v predchádzajúcom období.

Na základe vykonaných komplexných a tematických kontrol a vypracovaných správ z kontrol bolo organizáciám v zmysle zákona odporúčané a následne ukladané:

- a) prijať konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených komplexnou 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 komplexnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Pri kontrolách plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo v roku 2019 zistené, že všetky prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov boli splnené, až na jedno, ktoré bolo síce zo strany organizácie splnené z titulu vlastných kompetencií, ale jeho celkové splnenie bolo podmienené spoluprácou s Úradom TSK a orgánmi činnými v trestnom konaní.



F/ Spolupráca so Zastupiteľstvom TSK a komisiami pri Zastupiteľstve TSK

V tejto časti správy o činnosti ÚHK a hlavného kontrolóra musím zopakovať, že hlavný kontrolór sa stále, teda aj počas roka 2019 pravidelne zúčastňoval na všetkých zasadnutiach Zastupiteľstva 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.

Taktiež v podstate rovnako, ako minulý rok sa hlavný kontrolór v rámci svojich kompetencií zúčastňoval nepravidielných stretnutí s poslancami Zastupiteľstva TSK, ktorých účelom boli konzultácie na pripravované majetkové presuny prebytočného majetku do správy Úradu TSK, hlavne v oblasti školstva a zdravotníctva. Spolupráca s poslancami sa realizovala tiež formou účasti hlavného kontrolóra v individuálnych konzultáciách, týkajúcich sa komplexnej problematiky ÚHK, alebo Úradu TSK.

Hlavný kontrolór sa okrem novembrovej finančnej komisie pravidelne zúčastňoval na všetkých zasadnutiach komisií pri Zastupiteľstve TSK.

V zmysle Zásad o kontrolnej činnosti TSK pravidelne informoval predsedov komisií pri Zastupiteľstve TSK zasielaním správ o výsledkoch kontrol v jednotlivých organizáciách podľa odvetvovej štruktúry, ktoré sa vykonali v sledovanom období.

V neposlednom rade treba uviesť, že hlavný kontrolór spolupracuje s komisiou Z TSK na ochranu verejného záujmu v pozícii gestora tejto komisie .

G/ Koordinácia výkonu kontrolnej činnosti a stretnutia ÚHK ostatných VÚC

Hlavný kontrolór sa v priebehu sledovaného obdobia, čiže roka 2019 zúčastnil na štyroch pracovných poradoch hlavných kontrolórov, ktoré sa konali v Košickom, Banskobystrickom, Nitrianskom a nakoniec v Bratislavskom kraji. Predmetom týchto stretnutí sú stále vždy aktuálne témy, buď k príprave noviel legislatívy používanej pri výkone kontroly, ďalej výmena skúseností z praktického uplatňovania aktuálnych a všeobecne záväzných noriem výkonu kontrolnej činnosti medzi všetkými kontrolórmi samosprávnych krajov. Veľká pozornosť týchto, ale aj niektorých iných dielčích stretnutí bola venovaná workshopom a prednáškam na témy rozpočtu a výkonu kontroly.

Osobitná pozornosť zo strany hlavných kontrolórov VÚC bola venovaná informáciám delegáta - zástupcu HK-8 v pracovnej skupine pri Ministerstve vnútra SR k riešeniu inštitútu hlavného kontrolóra v pripravovanej novele zákona o kontrole ako takej – organizačné zmeny, nie finančná kontrola. Všetky podklady, ktoré boli v tejto oblasti spracovávané hlavnými kontrolórmi boli prostredníctvom zástupcu Ministerstva vnútra zapracované do celkového materiálu – návrhu nového zákona o kontrole.

Taktiež na stretnutiach hlavných kontrolórov, boli témy z oblasti registratúry, kontroly SAD – hlavne spôsob /metodika/ výkonu takejto kontroly .

Záverom tejto časti správy uvádzam, že združenie hlavných kontrolórov HK-8 bolo v roku 2019 prijaté do medzinárodnej organizácie kontrolórov Eurorai za člena –pozorovateľa.



Cieľom tejto iniciatívy je získať ďalšie poznatky o rozsahu a kvalite kontrolárskej legislatívy, ako aj kontrolárskej činnosti.

H/ Všeobecné závery vyplývajúce z poznatkov z vykonaných kontrol

Už tradične v tejto časti správy o činnosti ÚHK, sa nebudem zaoberať štatistickými ukazovateľmi, nakoľko tieto sú dostatočne a preukazne analyzované v úvode tejto správy.

Stále uvádzam ten názor, že každé, medziročné porovnanie zistených nedostatkov poskytne lepší obraz o vývoji tejto rozhodujúcej časti kontrolnej práce.

Dôkazom tohto názoru je uvedený prehľad zistených nedostatkov od roku 2012 do roku 2019 a je možné znova konštatovať, že počty zistených nedostatkov zase oscilujú okrem rokov 2013 a 2016 viac menej v jednej priamke.

Musíme však zobrať na zreteľ, že táto skutočnosť sa opakuje /a je už všeobecným pravidlom / výberom kontrolovaných organizácií /veľkosť rozpočtu, podnikateľská činnosť atď./, ale tiež prístupom jednotlivých organizácií/zamestnancov/ pri práci s narábaním s verejnými zdrojmi. Každý rok kontroly v daných organizáciách môže naznačiť, ktorý pohľad by bol reálnejší, ale zase je treba si uvedomiť, že sú aj iné faktory, ktoré pôsobia na vznik nedostatkov /napr. aj výkon kontrolného orgánu/.

Platnosť hore uvádzaných činiteľov pôsobiacich na počet kontrolných zistení potvrdzuje skutočnosť roku 2019 /397 zistení/ v porovnaní s rokom 2018 /310 zistení/, keď počet zistených nedostatkov má opačný trend a to taký, že sa zvýšil o 84 zistení. Nie je to veľký rozdiel, ale približuje sa k predchádzajúcim rokom, čím potvrdzuje oscilačný vývoj kontrolných zistení. Na spresnenie a pre objektivnosť treba uviesť, že z uvedeného množstva zistených nedostatkov predstavuje 334 nedostatkov porušenie platnej legislatívy a 63 nedostatkov porušenie interných smerníc.

Ku komplexnému prehľadu počtu kontrolných zistení podľa kontrolovaných organizácií treba uviesť, že počas sledovaného obdobia boli organizácie, kde sa oproti priemeru 13 nedostatkov zistil výrazne nadpriemerný počet a to 26 až 34 nedostatkov, ale tiež aj v roku 2019 boli organizácie, ktoré prešli komplexnou kontrolou bez zistenia nedostatku.

Pri všeobecnom hodnotení uplynulého obdobia konštatujem, že chybovosť pri narábaní s verejnými prostriedkami v našich organizáciách má v absolútnych číslach v porovnaní s obdobím minulého roka, ale tiež aj predchádzajúcich rokov síce malý, ale predsa len stúpajúci trend, napriek pravidelnej informačnej činnosti hlavného kontrolóra o opakujúcich sa nedostatkoch. Toto je jav nežiaduci a svedčí o zmenšenej zodpovednosti v našich organizáciách napriek spomínanej preventívnej činnosti hlavného kontrolóra.

Tabuľka č.2 vyjadrujúca porušenia jednotlivých zákonov v medziročnej podobe jednoznačne podáva obraz o tom, že stále sa opakuje rovnaká situácia v zistených nedostatkoch čo do štruktúry platnej legislatívy a to, že najviac nedostatkov bolo zistených v oblasti účtovníctva /134/, v oblasti verejného obstarávania /30/, ale tiež v rozpočtových pravidlách /42/ a v neposlednom rade aj v takej oblasti, ako sú cestovné náhrady /15/.

Aj v sledovanom roku 2019 sa vyskytli dve organizácie, kde zistený nedostatok bol zo strany kontrolných orgánov ÚHK považovaný za podozrenie zo spáchania trestného činu a v zmysle platnej legislatívy boli tieto skutočnosti postúpené na patričné orgány. Ešte v sledovanom roku bol hlavný kontrolór písomne vyrozumený zo strany týchto orgánov, že sa nejedná o trestný čin .



Pri tejto skutočnosti znovu zdôrazňujem, že ÚHK nehodnotí zistené nedostatky podľa závažnosti, ale predsa je iný nedostatok v oblasti cestovných príkazov, alebo v porušení vnútornej smernice, ako nedostatok v rozpočtových pravidlách, verejnom obstarávaní, alebo v odmeňovaní, ba dokonca, ako som uviedol mať taký nedostatok, ktorý musel hlavný kontrolór oznámiť orgánom činným v trestnom konaní.

Považujem za správne zdôrazniť, aj keď sa mnohé organizácie evidentne poučili, že zistené nedostatky z predchádzajúcich kontrol by sa už nemali opakovať a zakrývať túto nepriaznivú situáciu tým, že kto robí, robí aj chyby.

Dovolím si vysloviť presvedčenie, že aj keď vývoj počtu zistených nedostatkov v roku 2019 nie je priaznivý neustála prevenčná činnosť prejavujúca sa v rôznych podobách, ako napríklad pravidelných štvrťročných porád, alebo iných foriem, bude stále motivačným faktorom na zlepšenie negatívneho trendu počtu zistených nedostatkov.

Hlavný kontrolór aj so svojimi pracovníkmi pravidelne uskutočňuje prevenčnú činnosť už tradične formou „Metodických dní“. Cieľom stretnutia boli tak ako vždy konzultácie v odborno – organizačnej oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami TSK. V sledovanom období sa táto forma prevencie uskutočnila v prvom polroku 2019 a veľmi ma teší, že účasť na tomto podujatí bola znovu viac ako 150 účastníkov a preto chcem v danej forme prevencie pokračovať aj naďalej.

V každom roku mojej činnosti a teda aj v roku 2019 bolo mojou snahou napomáhať našim organizáciám akoukoľvek informačnou činnosťou o jednotlivých nedostatkoch a príčinách ich vzniku. V tomto sledovanom období som sa zúčastnil všetkých stretnutí a porád riaditeľov našich organizácií Trenčianskeho kraja s cieľom dôkladného oboznámenia týchto riaditeľov s najčastejšie sa opakujúcimi nedostatkami v dodržiavaní zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Opakovane som upozorňoval riaditeľov našich organizácií hlavne na zvlášť veľmi často sa vyskytujúce zistenia nedostatkov, či už sa jednalo o verejné obstarávanie, účtovníctvo, ale aj zaradovanie zamestnancov do platových tried v rámci platnej legislatívy, čo v prípade niektorých porušení má priamy súvis s porušením nielen rozpočtových pravidiel, ale aj s možnými pokutami, resp. inými sankciami.

Hlavný kontrolór TSK je v zmysle zákona 307/2014, ako aj v zmysle vnútornej smernice č.4 z roku 2015 tzv. zodpovednou osobou na riešenie podnetov prislúchajúcich tomuto zákonu.

V priebehu roka 2019 bol hlavnému kontrolórovi v zmysle príslušných ustanovení zákona č.307/2014 Z. z. doručený iba jeden podnet, ktorý bol podaný prostredníctvom pošty. Podnet mal formu anonymného podania. V rámci evidencie podnetov bol tento pod č.1/2019 ale jeho obsah nespĺňal znaky zákona 54/2019 a smernice 5/2019 TSK, keďže v roku 2019 bola novelizácia tohto zákona / a z toho dôvodu bol uvedený podnet postúpený riaditeľovi Úradu TSK za účelom jeho ďalšieho šetrenia.

Musím konštatovať, že ani v roku 2019, napriek mojej snahe obnoviť pracovnú spoluprácu v oblasti školení a výmeny skúseností z kontrolnej činnosti s NKÚ sa nepodarilo nadviazať na spoluprácu z predchádzajúcich rokov, kedy všetky kraje prostredníctvom hlavného kontrolóra mali s NKÚ SR spoluprácu na veľmi solídnej úrovni prospešnú pre obidve strany.

Podľa platnej legislatívy je hlavný kontrolór povinný sledovať počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu v TSK. Porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov t.j. dosiahnutie prekročenia stanoveného limitu citovaného v uvedenom zákone je hlavný kontrolór povinný bezodkladne nahlásiť Ministerstvu financií SR.

Monitoring dlhu TSK je realizovaný na štvrťročnom základe z údajov účtovníctva – finančný odbor Úradu TSK. K 31.12.2019 bol celkový dlh vo výške 41 896 093,20 €, čo predstavuje 28,49% zo 60% limitovaných zákonom.



Tak, ako aj v minuloročnej správe som rád, že aj v tejto môžem znovu skonštatovať veľmi dobrú spoluprácu s vedením Trenčianskeho samosprávneho kraja, poslaneckým zborom, ale aj so všetkými vedúcimi pracovníkmi našich organizácií pri riešení spoločných problémov samosprávneho kraja. Akákoľvek komunikácia medzi hore uvedenými organizačnými zložkami a hlavným kontrolórom je základným predpokladom na dosahovanie transparentnosti a objektívnosti hospodárenia s verejnými prostriedkami.

Trenčín, 10. februára 2020

Ing. Richard Horváth
hlavný kontrolór
Trenčianskeho samosprávneho kraja