



TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNÝ 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 II. polrok 2015



A/ Správa sa 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. 148/2006, hlavný kontrolór Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín.

V hodnotenom období mesiacov júl až december 2015 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 júl – december 2015“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 283//2015 zo dňa 13. 7. 2015.

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 druhom polroku 2015 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 tým 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. Správa ciest TSK, stredisko Považská Bystrica, Púchov, Ilava, Brnianska 3, Trenčín – **tematická kontrola**
2. Hvezdáreň v Partizánskom, Malé Bielice 177, Partizánske – **kontrola opatrení**
3. Centrum sociálnych služieb – Chmelinec, Hoštinská č.1620, Púchov – **komplexná kontrola**
4. Centrum sociálnych služieb – Sloven, Slávnica 68 – **komplexná kontrola**
5. Hornonitrianska knižnica v Prievidzi, Hviezdoslavova 3, Prievidza – **komplexná kontrola**
6. Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/A, Trenčín – **prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie prijatých opatrení**
7. Gymnázium Ľudovíta Štúra Trenčín, Ul. 1. Mája 170/2, Trenčín – **kontrola opatrení**
8. Obchodná akadémia, F. Madvu 2, Prievidza – **kontrola opatrení**
9. Stredná odborná škola Handlová, Lipová 8, Handlová – **komplexná kontrola**



10. Gymnázium Janka Jesenského, Radlinského 665/2, Bánovce nad Bebravou – **komplexná kontrola**
11. Stredná odborná škola strojnícka, Športovcov 341/2, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
12. SAD Prievidza a. s., Ciglianska cesta 1, Prievidza – **tematická kontrola**
13. SAD Trenčín a. s., Zlatovská cesta 1, Trenčín – **tematická kontrola**
14. Centrum sociálnych služieb – AVE, Športovcov 671/23, Dubnica nad Váhom – **kontrola opatrení**
15. Centrum sociálnych služieb Chmelinec, Hoštinská č. 1620, Púchov – **tematická kontrola**
16. Trenčianske múzeum v Trenčíne, Mierové námestie č. 46, Trenčín – **kontrola opatrení**
17. Centrum sociálnych služieb – DEMY, Biskupická 46, Trenčín – **kontrola opatrení**
18. Stredná priemyselná škola, Ul. SNP 413/, Myjava – **komplexná kontrola**
19. Jazyková škola, Ul. 1. Mája 2, Trenčín – **kontrola opatrení**
20. Stredná odborná škola Juraja Ribaya, Partizánska cesta 26, Bánovce nad Bebravou – **kontrola opatrení**
21. Nemocnica s poliklinikou Považská Bystrica, Nemocničná 986, Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
22. Centrum sociálnych služieb – Javorník, Papradno č. 12 – **komplexná kontrola**
23. Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici, Ulica slovenských partizánov 1132/52, Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
24. Hornonitrianske múzeum v Prievidzi, Košovská cesta 9, Prievidza – **kontrola opatrení**
25. Stredná odborná škola obchodu a služieb, Nábrehie J. Kalinčiaka 1, Prievidza – **komplexná kontrola**
26. Stredná zdravotnícka škola, J. Braneckého 4, Trenčín – **komplexná kontrola**
27. Centrum sociálnych služieb – LIPA, Kostolná – Záriečie 10 – **kontrola opatrení**
28. Stredná odborná škola, Ul. Slovenských partizánov 1129/49, Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
29. Slovenský červený kríž (Územný spolok), Stromová 5, Trenčín – **tematická kontrola**
30. Stredná odborná škola obchodu a služieb, Ul. Jilemnického 24, Trenčín – **kontrola opatrení**
31. Občianske združenie AUTIS, ul. Jána Zemana 95, Trenčín – **tematická kontrola**
32. Športové gymnázium Trenčín, Staničná 6, Trenčín – **kontrola opatrení**
33. Krajské centrum voľného času, Pod Sokolicami 14, Trenčín – **kontrola opatrení**
34. Centrum sociálnych služieb – Domov JAVORINA, Bzince pod Javorinou č. 344 – **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 druhom polroku 2015 celkom 32 kontrolných akcií, pričom dosiahnutá skutočnosť predstavuje 34 kontrol. Z toho bolo plánovaných 11 komplexných kontrol, pričom aj vykonaných bolo 11 komplexných kontrol – následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných 16 kontrol opatrení a vykonaných bolo taktiež 16 kontrol. Z plánovaných 5 tematických kontrol bolo vykonaných 7 tematických kontrol. Nad plánom schválené tematické kontroly boli vykonané ďalšie dve kontroly



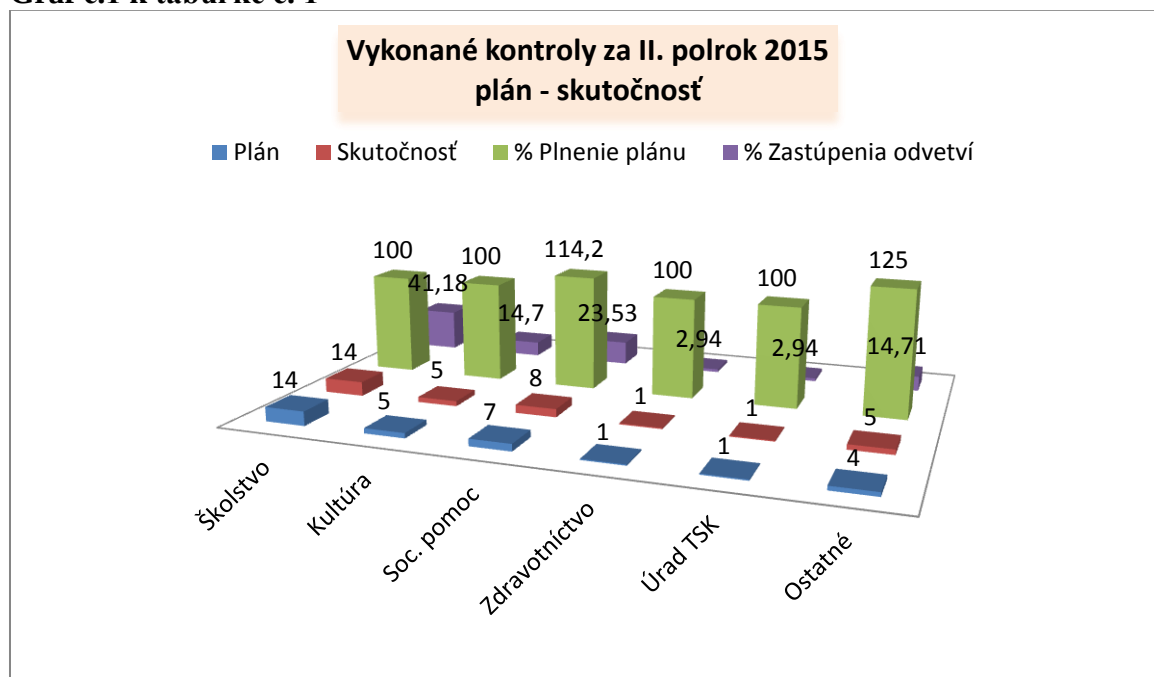
v súlade s prijatými podnetmi. Ostatné plánované kontroly boli vykonané v štruktúre a rozsahu schválenom Zastupiteľstvom TSK.

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 cca jedenkrát za tri roky. 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.

tabuľka č. 1

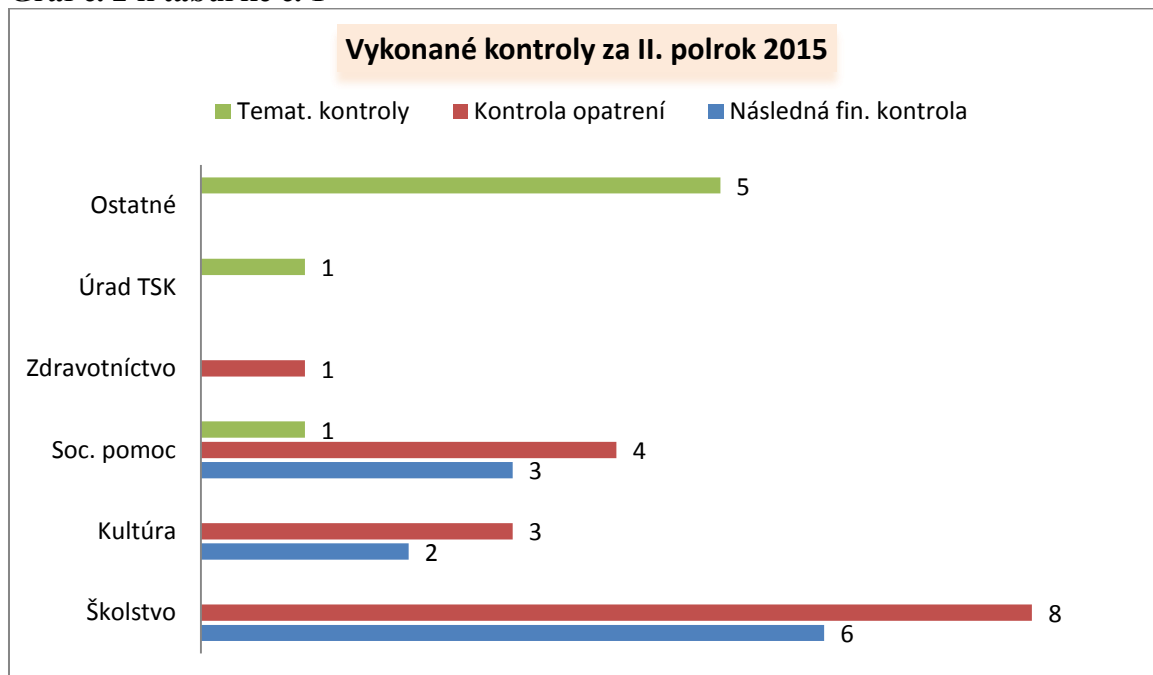
Odvetvie	Plán	Vykonané kontroly				% plnenia plánu	% zastúpenia odvetví
		Násl. fin. kontrola	Kontrola opatrení	Temat. kontroly	Spolu		
Školstvo	14	6	8	0	14	100,00	41,18
Kultúra	5	2	3	0	5	100,00	14,70
Soc. pomoc	7	3	4	1	8	114,29	23,53
Zdravotníctvo	1	0	1	0	1	100,00	2,94
Úrad TSK	1	0	0	1	1	100,00	2,94
Ostatné	4	0	0	5	5	125,00	14,71
Spolu	32	11	16	7	34	106,25	100,00

Graf č.1 k tabuľke č. 1





Graf č. 2 k tabuľke č. 1



Z hľadiska výkonnosti Útvaru hlavného kontrolóra možno, na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 32 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť predstavuje 34 vykonaných kontrol, čo je plnenie na 106,25 %, 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

Kontrolné nálezy sú v jednotlivých organizáciách uvádzané len ako jeden nedostatok bez ohľadu na viacnásobné zistenie rovnakého porušenia uvádzaného predpisu. Taktiež pri zistenom nedostatku je ako kontrolný nález uvedené porušenie (nedodržanie) všetkých všeobecne záväzných a interných predpisov.

1. 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 5 organizáciách, pričom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 9, v čom nie sú započítané viackrát 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 júl – december 2015 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, sa zistilo celkom v 8 kontrolovaných subjektoch.

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 11 organizáciách. Pritom celkový počet zistených nedostatkov v hodnotenom období bol 69, v čom nie sú započítané viackrát sa opakujúce nedostatky v jednom kontrolovanom subjekte – v prílohe je uvádzaný len jedenkrát.

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 2014 zistené celkom v 4 organizáciách a celkový počet nedostatkov za hodnotené obdobie predstavuje 7, opakujúce sa nedostatky v organizácii započítané len jedenkrát.

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 boli v prvom polroku 2015 zistené tri prípady, kedy kontrolovaná organizácia nespĺnila, neplnila, resp. nezabezpečovala prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Pritom pri kontrole opatrení v Nemocnici s poliklinikou Považská Bystrica boli zistených 16 nesplnených opatrení, v Trenčianskom múzeu Trenčín 14 nesplnených opatrení a v Jazykovej škole Trenčín jedno nesplnené opatrenie. Zistené nesplnenia prijatých opatrení poukazujú na nedostatočnú pozornosť venovanú zlepšeniu stavu pri nakladaní s majetkom a hospodárení v prostriedkami Trenčianskeho samosprávneho kraja.

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 4 organizáciách.

Porušenie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme bolo zistené v 4 organizáciách.

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



Porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách bolo zistené 3 kontrolovaných subjektoch.

Porušenie Smernice č. 2/2007, resp. 6/2014 predsedu TSK na verejné obstarávanie bolo zistené celkom v 4 organizáciách.

Porušenie Zásad hospodárenia s majetkom TSK bolo zistené celkom v 6 organizáciách.

Porušenie zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov bolo zistené vo dvoch organizáciách.

V ôsmich organizáciách bolo zistené porušenie vlastných interných smerníc, resp. ich nenadväznosť na všeobecne záväzné právne predpisy.

Opatrenia MF SR o postupoch účtovania boli porušené v troch organizáciách.

tabuľka č.2 : Prehľad o porušeníach zistených v II. polroku 2015 a porovnanie s II. polrokom 2014

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	II. polrok 2014	II. polrok 2015
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	84	69
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	9	8
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	9	9
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	14	7
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	3	4
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	5	4
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	7	3
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	5	2
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	4	1
opatrenia príslušných ministerstiev	16	3
Iné VZPP	12	5
S p o l u	168	115
B. Interných predpisov, smerníc a. i.		
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	10	6
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	9	4
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	3	31
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	22	16
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	4	7
S p o l u	48	64
S p o l u (A+B)	216	179

Najviac porušení bolo zistené pri následných finančných kontrolách – komplexných kontrolách vykonaných v Hornonitrianskej knižnici Prievidza, kde bolo zistených celkom 40



nedostatkov a v Strednej priemyselnej škole Myjava, kde bolo zistených 35 nedostatkov. Vo vykonaných 11 komplexných kontrolách bolo zistené celkom 141 druhov nedostatkov, čo v priemere predstavuje 12,8 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu za obdobie II. polroka 2015. Pritom priemerný počet nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za hodnotené obdobie II. polroka 2015 predstavoval 12,5 nedostatkov na jednu vykonanú komplexnú kontrolu a za obdobie II. polroka 2014 predstavoval 16,15 nedostatkov na jednu vykonanú komplexnú kontrolu. Pri siedmich tematických kontrolách bolo pri jednej kontrolách zistených celkom 7 nedostatkov, čo predstavuje priemer jeden nedostatok na jednu vykonanú tematickú kontrolu.

Pri komplexných kontrolách boli tri organizácie bez zistenia nedostatkov – CSS JAVORNÍK Papradno, Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici a Stredná odborná škola obchodu a služieb Prievidza. Nad dosiahnutý priemerný počet nedostatkov sa dostalo celkom 5 organizácií.

Pre posúdenie trendu vývoja kontrolných zistení je možné uviesť, že v hodnotenom období II. polroka 2015 bolo vykonaných celkom 34 kontrolných akcií, z toho 11 komplexných kontrol, 16 kontrol opatrení a 7 tematicky zameraných kontrol. Spolu pri všetkých kontrolách bolo zistené 179 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 5,26 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V prvom polroku 2015 bolo vykonaných celkom 37 kontrol, z toho bolo 14 komplexných kontrol, 13 kontrol opatrení a 10 tematických kontrol. Spolu pri týchto kontrolách bolo zistených 177 druhov nedostatkov, čo predstavuje v priemere 4,78 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V období II. polroka 2014 bolo vykonaných 33 kontrolných akcií, z toho 13 komplexných kontrol, 15 kontrol opatrení a 5 tematických kontrol, pri ktorých bolo zistené 216 nedostatkov, čo predstavuje priemer 6,55 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. Z uvedenej štatistiky vyplýva, že počet zistených nedostatkov je v podstatnej miere daný štruktúrou kontrolovaných subjektov (veľkosť organizácie, prevádzkované činnosti, podnikateľská činnosť a pod.) a podstate zostáva na rovnakej úrovni.

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 vo väčšine kontrolovaných organizácií boli zistené nedostatky v oblasti rozpočtových pravidiel verejnej správy, účtovníctva, verejného obstarávania a vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Odstránenie tohto stavu je možné vyriešiť najmä 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

Útvar hlavného kontrolóra TSK v druhom polroku 2015 vykonal v zmysle schváleného plánu činnosti Z TSK celkom 16 kontrol zameraných na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených vykonanou následnou finančnou kontrolou v predchádzajúcom období.

V tejto oblasti nastala výrazná zmena, keď v predchádzajúcich správach som konštatoval zlepšenie disciplíny pri plnení svojich opatrení na zistené nedostatky, tak v tomto polroku pracovníci ÚHK zistili, že táto povinnosť bola dosť značne zanedbaná až u troch našich organizácií a to hlavne v NsP Považská Bystrica, keď z 37 svojich opatrení nesplnili 16 – čiže skoro polovicu a v Trenčianskom múzeu zo 43 svojich opatrení nesplnili 14. V Jazykovej škole Trenčín zo 7 svojich opatrení nesplnili 1.

Táto skutočnosť jasne preukazuje, že napriek písomnej správe o splnení týchto svojich opatrení zaslanej na ÚHK, sa vedenie uvedených organizácií veľmi málo venuje finančnej disciplíne pri narábaní s verejnými zdrojmi a zistené nedostatky opakuje aj v ďalších obdobiach.

F/ Spolupráca so Zastupiteľstvom TSK a komisiami pri Zastupiteľstve TSK

Nemenná a opakujúca je skutočnosť, že hlavný kontrolór sa stále, teda aj v počas druhého polroka 2015 pravidelne zúčastňoval na všetkých zasadnutiach Z 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 v rámci svojich kompetencií zúčastňoval aj nepravidelných 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. Taktiež podával priebežné informácie o sťažnostiach šetrených ÚHK, resp. jednotlivými odbormi v rámci pôsobnosti TSK.

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

Hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňoval, na všetkých zasadnutiach komisií pri Zastupiteľstve TSK.



V zmysle Zásad o postupe pri prijímaní, evidovaní a vybavovaní sťažností informoval hlavný kontrolór každú odbornú komisiu, do ktorej oblasti patrila došla sťažnosť, o priebehu jej vyšetrovania, ako aj o výsledku vybavenia danej sťažnosti / v tomto polroku bola iba jedna /. Tu znovu poznamenávam, že bude nutné upraviť a doplniť tento dokument v článku 6, bod 3 o konkretizáciu procesu šetrenia v koordinácii s komisiou pri Z TSK, alebo sa prepracujú uvedené Zásady, nakoľko od 1.1.2016 je zmenená organizačná štruktúra Úradu TSK, kde vzniklo nové oddelenie predsedu TSK, ktorého náplňou je okrem iného aj šetrenie sťažností a petícií.

G/ Koordinácia výkonu kontrolnej činnosti a stretnutia ÚHK ostatných VÚC

V priebehu sledovaného obdobia, čiže druhý polrok 2015 sa uskutočnili dve pracovné porady hlavných kontrolórov VÚC a tiež všetkých kontrolórov samosprávnych krajov v Prešovskom a Žilinskom kraji. Predmetom týchto stretnutí sú vždy aktuálne témy, buď k príprave noviel legislatívy používanej pri výkone kontroly, ďalej nepostrádateľná výmena skúseností z praktického uplatňovania aktuálnych a všeobecne záväzných noriem výkonu kontrolnej činnosti medzi všetkými kontrolórmí samosprávnych krajov. Veľká pozornosť tohto, ale aj niektorých iných dielčích stretnutí bola venovaná workshopom a prednáškam na témy rozpočtu a účtovníctva.

Okrem týchto okruhov boli medzi hlavnými kontrolórmí diskutované a rozobrané otázky súvisiace s uplatnením spracovaných vnútorných predpisov k oznamovaniu protispoločenskej činnosti v zmysle zákona 307/2014 Z. z. . Problematika zákona o rozpočtových pravidlách, ktorá predstavuje jednu z nosných činností programu výkonu kontroly a kde sa stále vyskytuje dosť zistených nedostatkov je v podstate už stálym bodom programu stretnutia hlavných kontrolórov.

Na porade odzneli aj stále aktuálne témy z pohľadu novely zákona NR SR č. 502/2001 Z. z., ďalej zákon 25/2006 a jeho noviel hlavne v oblasti rámcových zmlúv vyplývajúcich z EKS, nakoľko proces verejného obstarávania potravín sa javí ako nepružný a neoperatívny vo všetkých samosprávnych krajoch.

Združenie hlavných kontrolórov – HK 8 v rámci svojej činnosti chce vyvinúť aktivitu smerom k uľahčeniu tejto situácie prostredníctvom pripomienkového konania.

Ďalej treba uviesť, že hlavný kontrolór TSK sa zúčastnil pracovného stretnutia hlavných kontrolórov samosprávnych krajov s predsedom a podpredsedami Najvyššieho kontrolného úradu, ktoré sa uskutočnilo v mesiaci november na pôde NKÚ v Bratislave. Predmetom tohto stretnutia bola predovšetkým analýza doterajších stykov a vzťahov medzi hlavnými kontrolórmí a vedením NKÚ a následne bola pomerne široká diskusia o možnej spolupráci cez určitú koordináciu kontrolného procesu až po formy spoločného vzdelávania a v neposlednom rade aj pravidelných pracovných stretnutí.

Následne bola vedením NKÚ za účasti novinárskej a akademickej obce uskutočnená prezentácia výsledkov kontrolnej akcie zameranej na hospodárenie samosprávnych krajov SR s konštatovaním solídnych výsledkov. Na základe hore uvedených záverov zo stretnutia s vedením NKÚ, predpokladám uskutočniť stretnutie s riaditeľom expozitúry Trenčín na premietnutie spomínanej spolupráce do konkrétnej podoby.



Neoddeliteľnou súčasťou činnosti hlavných kontrolórov sú stále výmeny skúseností, resp. konzultácie akéhokoľvek problému prostredníctvom e-mailu, alebo telefonického rozhovoru, alebo podľa vážnosti problému aj formou osobnej návštevy.

H/ Všeobecné závery vyplývajúce z poznatkov z vykonaných kontrol

Viac menej už tradične sa nebudem v tejto časti svojej správy zaoberať vyhodnocovaním štatistickými ukazovateľmi, nakoľko som toho názoru, že sú dostatočne a preukazne analyzované v úvode tejto správy. Nedá sa inak, len znovu zopakovať, že výskyt zistených nedostatkov / za druhý polrok 2015 je počet 179 / stále osciluje okolo čísla 200, niekedy menej, niekedy viac. Dlhoročné skúsenosti dokazujú, že kto robí, robí aj chyby, ale zistené nedostatky z predchádzajúcich kontrol by sa už nemali opakovať. Že tomu tak nie je, je uvedené v stati F/ tejto správy a bude nutné, aby vedenia našich organizácií a samozrejme ich ekonomické oddelenia venovali tejto problematike podstatne väčšiu pozornosť.

Pri všeobecnom hodnotení uplynulého obdobia možno povedať, že chybovosť pri narábaní s verejnými prostriedkami v našich organizáciách je v porovnaní s obdobím minulého roka takmer totožná / viď tabuľka v predchádzajúcej časti / s malým rozdielom v porovnaní s obdobím minulého polroka /druhý polrok 2014 / konštatujem, že prišlo k určitému poklesu zistených nedostatkov skoro vo všetkých oblastiach používanej legislatívy až na vnútornú legislatívu, kde je malý nárast. Je to jav žiaduci a treba robiť opatrenia / prevenciu / zo strany vedúcich pracovníkov samosprávneho kraja, aby bol takýto vývoj dlhodobý.

Podobne, ako aj v predchádzajúcich obdobiach najviac nedostatkov bolo zistených v oblasti účtovníctva /69/, v oblasti priebežnej a predbežnej kontroly /8/ a samozrejme v oblasti verejného obstarávania /7/. Treba však poznamenať, ani tieto počty nevybočili z priemeru minulých období, majú skôr klesajúci trend, okrem neplnenia vlastných opatrení ku kontrolným zisteniam, čo je hodnotené v časti E/ tejto správy.

Celý rok 2015 a teda aj hodnotené obdobie druhého polroka z hľadiska výkonu kontrolnej činnosti bolo do značnej miery ovplyvnené v podstate kompletnou výmenou výkonných kontrolných pracovníkov. Jednalo sa o generačnú výmenu zamestnancov ÚHK, keď z ôsmich kontrolórov v priebehu dvoch mesiacov odišli štyria do riadneho dôchodku. Tento výpadok bol síce postupne nahradený novými zamestnancami, ale kompletný stav ÚHK bol naplnený až k poslednému štvrtroku t.j. od mesiaca október 2015. Počas sledovaného obdobia, teda druhého polroka bolo nevyhnutné, aby nové obsadenie ÚHK bolo čo najskorej zapracované do štandardného výkonu kontrolnej činnosti, k čomu boli využívané rôzne formy školenia, samoštúdium, ale hlavne nezištná pomoc zostávajúcich kolegov odovzdávaním svojich odborných skúseností, za čo im patrí moje poďakovanie a uznanie.

S touto personálne komplikovanou situáciou sme sa spoločne vyrovnali, čoho dôkazom je splnenie stanoveného plánu činnosti Z TSK na druhý polrok, keď tento určoval vykonať spolu 32 kontrol a v skutočnosti sa vykonalo 34 kontrol. Že táto skutočnosť nebola na úkor kvality kontrolného procesu je počet kontrolných zistení - 179.

Od 1.7.2015 vstúpil do platnosti zákon č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V tejto súvislosti vypracoval hlavný kontrolór v spolupráci s pracovníkmi Úradu – právne a majetkové oddelenie – smernicu TSK, ktorá konkretizuje túto zákonnú normu na



podmienky TSK. Podľa tejto smernice č. 4/2015 čl. 3 plní hlavný kontrolór úlohu „zodpovednej osoby“ pre TSK, to znamená, okrem Úradu aj všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.

V priebehu druhého polroka 2015 boli hlavnému kontrolórovi doručené prostredníctvom elektronickej pošty tri podania, z ktorých jedno bolo doplnené tromi anonymnými podaniami doručených poštou. Z týchto troch podaní boli dve neopodstatnené / Správa ciest a Gymnázium Prievidza / a jedno bolo opodstatnené / Trenčianske múzeum /.

V súlade so zásadou prevencie v kontrolnej činnosti, je stále 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. Značný dôraz bol venovaný zaradovaniu zamestnancov do platových tried v rámci platnej legislatívy, čo v prípade porušenia má priamy súvis s porušením rozpočtových pravidiel, ale hlavne finančnej disciplíny.

Ďalej v rámci spomínanej zásady prevencie som z titulu novelizácie zák. č. 502/2001 Z.z. zabezpečil kvalitného lektora a v spolupráci s finančným odborom Úradu TSK som zvolal školenie všetkých pracovníkov ekonomických úsekov našich organizácií, nakoľko sa jednalo o veľmi dôležitú zmenu priebežnej a predbežnej kontroly ako nevyhnutného procesu pri používaní verejných prostriedkov.

Nakoľko k 31.12.2015 ubudli z teamu ÚHK ďalší dvaja pracovníci, konkrétne vedúci oddelení / jeden do dôchodku a jeden na inú pracovnú pozíciu /, mám za jeden z hlavných cieľov z hľadiska najbližšieho budúceho vývoja ÚHK čo najskôr s touto novou zostavou pracovníkov ÚHK zabezpečiť kvalitný štandardný výkon kontrolnej činnosti. Za tým účelom som okrem školení a krátkych kurzov novelizoval a upravil spolu s metodikom ÚHK vnútorné normy ÚHK, ktoré sú významným pomocným materiálom na konkrétny postup kontrolóra v priamom výkone kontrolnej činnosti.

Okrem hore uvedeného, chcem pokračovať v spolupráci s expozitúrou NKÚ hlavne z dôvodu skvalitnenia výkonu kontrolnej činnosti už spomínaným spoločným vzdelávaním, ale aj z dôvodu organizácie práce ÚHK, týkajúcej sa plánu činnosti, aby sme sa vyhli stretu svojich kontrol v našich organizáciách.

Takisto aj v tomto období hodnotím spoluprácu s vedením, ako aj so všetkými zložkami Úradu TSK ako veľmi dobrú a kreatívnu pri tvorbe či už vnútorných potrieb, ale tiež pri riešení spoločných problémov samosprávneho kraja. Akákoľvek komunikácia / písomná, ústna / medzi poslancami, predsedom a jeho výkonnými zložkami / Úrad / a hlavným kontrolórom je dôležitým a nutným predpokladom na dosahovanie transparentnosti a hospodárnosti verejných zdrojov, čiže cesty na ktorú nastúpil Trenčiansky samosprávny kraj.

Trenčín, 12. februára 2016

Ing. Richard Horváth
hlavný kontrolór TSK



TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

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