



## Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti

# 2023

Obsahom predkladaného materiálu je Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja za rok 2023.

**PREDKLADÁ**

Ing. Pavol Zigo  
hlavný kontrolór

Trenčiansky samosprávny kraj

Február 2024



## Obsah

1. Úvod.....	3
2. Výsledky kontrolnej činnosti .....	4
2.1. Plán kontrolnej činnosti.....	4
2.2. Výsledky vykonaných kontrol v roku 2023 .....	4
2.2.1. Tematické kontroly.....	6
2.2.2. Kontroly hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom TSK.....	9
2.2.3. Kontrola plnenia opatrení.....	14
3. Vyhodnotenie programového rozpočtu ÚHK TSK.....	15
4. Ostatná činnosť útvaru hlavného kontrolóra.....	16
5. Záver.....	18



## Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
VÚC	vyšší územný celok
TSK	Trenčiansky samosprávny kraj
Z TSK	Zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja
ÚHK TSK	Útvar hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja
zákon o rozpočtových pravidlách územnej správy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o slobodnom prístupe k informáciám, infozákon	Zákon č. 211/2001 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
zákon o samosprávnych krajoch	Zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch)
zákon o majetku VÚC	Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov
zákon o VO	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov
OvZP TSK	Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja

## Zoznam tabuliek

Tabuľka č. 1 Počet kontrol podľa jednotlivých odvetví a typov kontrol 5

Tabuľka č. 2 Prehľad porušení jednotlivých všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov 13

Tabuľka č. 3 Prehľad vyhodnotenia programového rozpočtu podprogram 1.3 Kontrola 16

## Zoznam grafov

Graf č. 1 Prehľad počtu plánovaných a vykonaných kontrol 4  
Graf č. 2 Kontroly hospodárenia - % zastúpenie odvetví 10  
Graf č. 3 Porušenia jednotlivých predpisov v % 14  
Graf č. 4 Kontroly opatrení - % zastúpenie odvetví 15



## 1. Úvod

Postavenie územnej samosprávy v právnom poriadku Slovenskej republiky predstavuje významný prvok uplatňovania základných princípov samosprávy, ktoré sú príznačné pre každý demokratický systém. Z dôvodu naplňania konkrétnych cieľov vykonávania správy vecí verejných došlo k zvereniu značného rozsahu právomocí a kompetencií na úroveň obcí, miest a vyšších územných celkov, ktoré sú zodpovedné za riadenie a správu podstatnej časti vecí verejných a zároveň nesú zodpovednosť za hospodárenie s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom samosprávy.

Dôležitým a nezastupiteľným článkom transparentného a demokratického riadenia samosprávy je vnútorný kontrolný systém, ktorého súčasťou je činnosť hlavného kontrolóra a zároveň činnosť jeho útvaru. Hlavný kontrolór má významné zákonné postavenie a to zabezpečiť nezávislú kontrolu nastavených ukazovateľov a cieľov stanovených v strategických dokumentoch Trenčianskeho samosprávneho kraja a ich previazanosť na programový rozpočet a hodnotenia plnenia merateľných ukazovateľov rozpočtu. Kontrola je účinným nástrojom prostredníctvom ktorého sa predchádza netransparentnému správaniu pri správe vecí verejných. Zároveň sú odborná kontrola a správne nastavené kontrolné mechanizmy účinnými nástrojmi, ktorými je možné eliminovať korupčné správanie.

Vecná a osobná pôsobnosť kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je stanovená v § 19c zákona o samosprávnych krajoch, v znení neskorších predpisov.

Povinnosť predkladať zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti vyplýva hlavnému kontrolórovi zo zákona o samosprávnych krajoch. Každoročne tak informuje poslancov zastupiteľstva akým spôsobom sú využité finančné zdroje pre zabezpečenie činnosti Úradu Trenčianskeho samosprávneho kraja a ako sú zabezpečené zdroje pre potreby organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávneho kraja.

Každoročným predkladaním správy sa môže názorne poukázať na príklady neehospodárneho konania kontrolovaných subjektov. Zmyslom však nie je len na tieto nedostatky poukazovať – to by bolo príliš málo. Rovnako dôležité je aby sa najmä podstatné problémy, na ktoré poukázala kontrola aj skutočne riešili, aby sa prijímali rozhodnutia, ktoré menia správu vecí verejných k lepšiemu. Všetky tieto informácie z vykonaných kontrol môžu viesť až do prijímania legislatívnych zmien a môžu sa využívať na prijímanie takých opatrení, ktoré včas zabránia opakovaniu sa problémov, ktoré môžu znižovať efektívnosť fungovania samosprávy.



## 2. Výsledky kontrolnej činnosti

### 2.1. Plán kontrolnej činnosti

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 bol schválený uznesením Z TSK č. 9/2022 na II. zasadnutí Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja dňa 16.12.2022 na obdobie január – jún 2023.

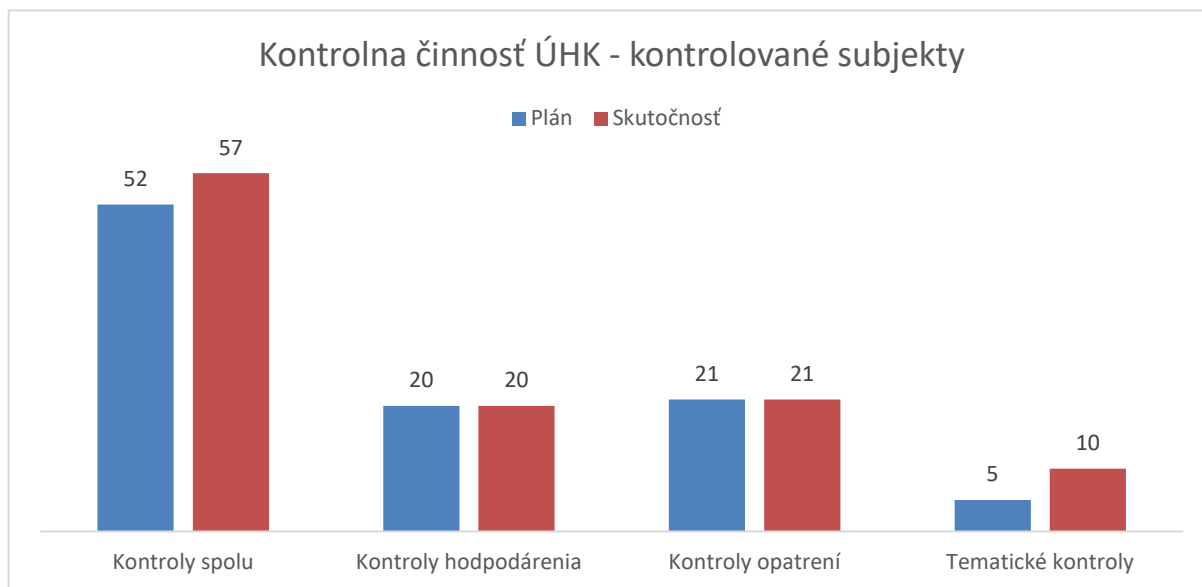
Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 bol schválený uznesením Z TSK č. 81/2023 na V. zasadnutí Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja dňa 15.05.2023 na obdobie júl – december 2023.

Pre I. a II. polrok 2023 boli naplánované kontroly hlavne v oblasti školstva, kultúry, zdravotníctva, sociálnej pomoci, dopravy a kontroly na Úrade TSK. Okrem toho bola do plánu zaradená aj kontrola neziskovej organizácie Kreativný inštitút Trenčín, ktorej 50 %-ným zakladateľom je TSK.

Plánované kontroly boli tak ako v predchádzajúcich rokoch 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.

Prehľad počtu plánovaných a vykonaných kontrol

Graf č. 1



Pri uvedených kontrolách spolu sú graficky zobrazené aj kontroly vykonané s Oddelením vnútornej kontroly a kontroly vybavovania sťažností a petícií v počte 5 kontrol, ktoré sú klasifikované ako tematické kontroly.

### 2.2. Výsledky vykonaných kontrol v roku 2023

Hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK TSK vykonali všetky kontroly, tak ako boli schválené uzneseniami Z TSK a realizoval sa tak aj plný počet 52 kontrol. Z toho bolo



vykonaných 20 kontrol hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, 21 kontrol opatrení a 5 tematických kontrol.

Cieľom vykonaných kontrol bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych noriem a predpisov a interných predpisov. Kontroly boli zamerané na dodržiavanie princípov hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti vynakladania finančných prostriedkov, ako aj plnenia povinností pri správe a ochrane majetku Trenčianskeho samosprávneho kraja a čerpania finančných prostriedkov samosprávneho kraja. Predmetom kontrol bolo aj overenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Vykonané kontroly v I. a II. polroku 2023 boli tak ako v predchádzajúcich rokoch zamerané najmä na kontrolu čerpania bežných a kapitálových výdavkov, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, dodržiavania zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb.

Zároveň boli ÚHK pravidelne vykonávané kontroly plnenia uznesení Zastupiteľstva TSK, ktorých výsledky boli predkladané v roku 2023 na každom Zastupiteľstve Trenčianskeho samosprávneho kraja. Tieto boli v pláne kontrolnej činnosti uvedené ako jedna tematická kontrola vykonávaná bez vystaveného poverenia. Celkovo bolo v roku 2023 takto vykonaných 6 kontrol s vymedzením časového a kapacitného rámca ÚHK. Ďalej boli okrem toho vypracované dve stanoviská hlavného kontrolóra TSK k Záverečnému účtu TSK za rok 2022 a Návrhu rozpočtu TSK na roky 2024 – 2026, kde boli tiež využité kontrolórske kapacity a časový harmonogram útvaru.

Okrem toho bolo vykonaných 5 kontrol v spolupráci s oddelením vnútornej kontroly sťažností a petícií v I. a II. polroku. Na tieto tematické kontroly boli vyčlenené kontrolórske kapacity útvaru hlavného kontrolóra a na to nadviazaný časový harmonogram pre výkon týchto kontrol.

V roku 2023 pokračoval výkon kontrolnej činnosti ÚHK TSK v štandardnom režime a rozsahu schválenom Z TSK v dvoch plánoch kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2023. Aj v tomto roku boli vykonávané kontroly zamerané na hospodárenie a nakladanie s finančnými prostriedkami a majetkom TSK a zároveň kontroly opatrení hlavne v OvZP TSK. Ďalšie kontroly boli vykonávané ako tematické kontroly, ktoré sa týkali hlavne kontrol vykonávaných na Úrade TSK a neziskovej organizácie TSK.

Počet kontrol podľa jednotlivých odvetví a typov kontrol

Tabuľka č. 1

Odvetvie	Kontroly hospodárenia		Kontroly opatrení		Tematické kontroly	
	Plán	skutočnosť	Plán	Skutočnosť	Plán	Skutočnosť
Školstvo	10	10	11	11	0	0
Kultúra*	1	1	1	1	2*	2*
Sociálna pomoc	7	7	7	7	0	0
Zdravotníctvo	1	1	1	1	0	0
Doprava	1	1	1	1	0	0
Úrad TSK	0	0	0	0	3	3
Spolupráca Odd. VKPS	0	0	0	0	0	5
<b>Spolu</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>5</b>	<b>10</b>

\* Kreatívny inštitút Trenčín, n. o.



### 2.2.1. Tematické kontroly

V zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2023 bolo spolu vykonaných **10 tematických kontrol**.

#### Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja

- Kontrola vybavovania sťažností a petícií na Úrade Trenčianskeho samosprávneho kraja za II. polrok 2022 a za I. polrok 2023

V rámci výkonu tematických kontrol boli vykonané **dve kontroly** vybavovania petícií a sťažností. Pri výkone uvedených kontrol neboli zistené nedostatky a boli dodržiavané všetky postupy a podmienky pri vybavovaní petícií a sťažností.

#### **Sťažnosti**

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti ÚHK TSK na obdobie január – jún 2023 (sťažnosti evidované za obdobie od 01.07.2022 do 31.12.2022) a Plánu kontrolnej činnosti ÚHK TSK na obdobie júl – december 2023 (sťažnosti evidované za obdobie od 01.01.2023 do 30.06.2023) boli preverené postupy pri prijímaní, evidencii, prešetrovaní, vybavovania sťažností a plnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a na prijímanie, evidenciu a vybavovanie petícií podľa zákona č. 112/2010 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č. 242/1998 Z. z. na Úrade Trenčianskeho samosprávneho kraja.

V kontrolovanom období od 01.07.2022 do 31.12.2022 bolo zaevidovaných 38 sťažností v Evidencii sťažností, ktorá obsahovala číslo sťažnosti, dátum doručenia a zapísania, označenie sťažovateľa, označenie osoby, proti ktorej sťažnosť smeruje, predmet sťažnosti, komu bola sťažnosť postúpená, výsledok, dátum správy sťažovateľovi o vybavení a poznámky.

- ✚ **Dvadsaťosem** podaní bolo vyhodnotených, že **nemajú charakter sťažnosti** v zmysle § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a boli riešené v ako podnety Odborom zdravotníctva a sociálnej pomoci.
- ✚ **Tri** podania boli **odložené** v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach z dôvodu § 5 ods. 2 citovaného zákona (chýba meno, priezvisko a adresa pobytu sťažovateľa alebo emailové podanie nebolo potvrdené vlastnoručným podpisom) – boli riešené ako podnety.
- ✚ **Päť** podaní bolo **postúpených** v zmysle § 9 zákona o sťažnostiach príslušným orgánom na vybavenie.
- ✚ **Dve** sťažnosti boli vyhodnotené ako **neopodstatnené** – tvrdenia sťažovateľov neboli preukázané a vzhľadom na zistené skutočnosti neboli prijaté žiadne závery ani opatrenia.

Celkom bolo evidovaných 38 sťažností, čo je oproti prvému polroku 2022 o **31 sťažností viac** avšak **28 podaní sa týkalo jednej záležitosti**, čo skresľuje celkový počet.

V kontrolovanom období od 01.01.2023 do 30.06.2023 bolo na Úrade TSK zaevidovaných 8 sťažností v Evidencii sťažností, ktorá obsahovala číslo sťažnosti, dátum doručenia a zapísania, označenie sťažovateľa, označenie osoby, proti ktorej sťažnosť smeruje, predmet



sťažnosti, komu bola sťažnosť postúpená, výsledok, dátum správy sťažovateľovi o vybavení a poznámky.

- ✚ **Tri** sťažnosti boli **postúpené** v zmysle **§ 9 zákona** o sťažnostiach príslušným orgánom na vybavenie.
- ✚ **Jedna** sťažnosť bola **odložená** v zmysle **§ 6 ods. 1 písm. a)** zákona o sťažnostiach z dôvodu § 5 ods. 2 citovaného zákona (sťažnosť neobsahuje adresu pobytu sťažovateľa) a § 5 ods. 5 citovaného zákona (emailová sťažnosť nebola potvrdená vlastnoručným podpisom) a bola vybavovaná ako podnet v spolupráci s Odborom dopravy
- ✚ **Jedno** podanie bolo vyhodnotené, že **nemá charakter sťažnosti** v zmysle § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a bolo riešené ako podnet v spolupráci s Oddelením sociálnej pomoci.
- ✚ **Dve** sťažnosti boli vyhodnotené ako **opodstatnené**
- ✚ **Jedna** sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

## Petície

Kontrolou prijímania, evidovania a vybavovania petícií bolo na základe predloženej Evidencie petícií zistené, že v kontrolovanom období od 01.07.2022 do 31.12.2022 nebola na Úrad TSK prijatá žiadna petícia.

Kontrolou prijímania, evidovania a vybavovania petícií bolo na základe predloženej Evidencie petícií zistené, že v kontrolovanom období od 01.01.2023 do 30.06.2023 boli prijaté dve petície, z ktorých bola jedna petícia vyhodnotená ako opodstatnená a jedna ako neopodstatnená.

Petícia občanov miestnej časti Pruské vyhodnotená ako **opodstatnená**. Na základe podkladov poskytnutých príslušnými odbornými útvarmi Úradu TSK a na základe rozhodnutia predsedu TSK boli uskutočnené zmeny cestovných poriadkov prímestskej autobusovej dopravy na linkách 302 413 N a 302 415 N.

Petícia občanov v súvislosti s osadením spomaľovacích pruhov; osadením dopravného značenia obmedzujúce rýchlosť na 30 km/h; umiestnenie stacionárneho zariadenia pre monitorovanie rýchlosti prichádzajúcich vozidiel v oboch smeroch, zaznamenávajúce priestupky voči povolenej rýchlosti na základe objektívnej zodpovednosti. Na základe stretnutia zástupcu občanov a zodpovedných pracovníkov Úradu TSK za účelom priebežného vyhodnotenia a odovzdania niektorých informácií. TSK ako príslušný orgán verejnej moci petíciu prešetril, zistil skutočný stav veci, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi, verejným alebo iným spoločným záujmom podľa ustanovení zákona. Petícia bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

Na základe vykonaných kontrol vybavovania sťažností a petícií v roku 2023 za kontrolované obdobie II. polroka 2022 a I. polroka 2023 nebola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie vzniknutých nedostatkov.

Kontrolou dokladov k riešeným sťažnostiam a petíciám neboli zistené nedostatky. Všetky prijaté sťažnosti a petície boli vybavované v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach; prijímanie, evidencia a vybavovanie petícií podľa zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve





a zároveň v zmysle Smernice č. 2/2019 o vybavovaní sťažností a petícií v podmienkach Trenčianskeho samosprávneho kraja.

➤ **Kontrola plnenia uznesení prijatých Z TSK**

V roku 2023 bolo vykonaných **6 kontrol** plnenia uznesení, v rámci ktorých bolo kontrolované plnenie uznesení z jednotlivých zastupiteľstiev. V prevažnej miere boli prijímané uznesenia formou schvaľovania a zo strany ÚHK bolo sledované aj ich plnenie, aj keď v týchto prípadoch neboli tieto uznesenia limitované termínom splnenia a všetky boli vyhodnotené ako splnené tak, ako bolo prijaté uznesenie Z TSK.

V priebehu roku 2022 bolo prijaté ukladacie uznesenie č. 913/2022, ktorým bol schválený Program hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2022 – 2030 a uložené zabezpečiť monitorovanie a hodnotenie plnenia Programu hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2022 – 2030 a predkladať Zastupiteľstvu TSK odpočet plnenia Akčného plánu TSK spolu s aktualizáciou Akčného plánu TSK pravidelne raz za rok. Uvedené uznesenie bolo vyhodnocované v splatných termínoch, tak ako bolo prijaté uznesenie na Z TSK.

V sledovanom období boli ukladacie uznesenia týkajúce sa monitorovania a hodnotenia plnenia Programu hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2022 – 2030 vyhodnotené ako splnené v stanovených termínoch.

➤ **Kontrola použitia rozpočtových prostriedkov (podklad k stanovisku k Záverečnému účtu za rok 2022)**

Na Úrade TSK bola tiež vykonaná kontrola hospodárenia v súvislosti s vypracovaním stanoviska k Záverečnému účtu TSK.

Na Úrade TSK bola vykonaná **jedna kontrola** hospodárenia v súvislosti s vypracovaním stanoviska k Záverečnému účtu TSK. Obsahom záverečného účtu bolo zhodnotenie stavu rozpočtovaných a skutočne dosiahnutých príjmov a výdavkov, zhodnotenie stavu majetku, pohľadávok a záväzkov. Kontrola bola vykonaná v oblastiach rozpočtu TSK; plnenia príjmov a čerpania výdavkov; finančných operácií; majetku, záväzkov a pohľadávok; zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom; poskytnutých prevádzkových preddavkov; stav a vývoj dlhu; investičné a bežné faktúry; vyhodnotenie programového rozpočtu. Doklady kontrolované počas výkonu, boli vybrané náhodným výberom. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Organizácia v zakladateľskej pôsobnosti TSK

Z vykonaných tematických kontrol v roku 2023 treba poukázať na **dve kontroly**, ktoré mali významný vplyv na výkon ostatných kontrol a to neštandardným prístupom neziskovej organizácie, ktorej 50 %-ným spoluzakladateľom je TSK. Počas výkonu kontroly neboli dodržiavané termíny stanovené kontrolórmí ako aj pri realizácii výsledkov kontroly (prijaté opatrenia museli byť prerábané vzhľadom na obsah vo vzťahu k závažným kontrolným zisteniam). Vykonanou kontrolou boli zistené závažné nedostatky vyplývajúce zo zle nastaveného systému finančného riadenia organizácie, ktoré malo za následok porušenia zmluvných podmienok ustanovených v zmluvách o poskytnutí dotácie a finančného príspevku na rok 2022 a zároveň zákona o finančnej kontrole a z toho vyplývajúce porušenia zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň porušenia finančnej disciplíny s povinnosťou vrátenia



neoprávnene použitých finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu TSK prostredníctvom finančného príspevku a dotácie za rok 2022. Celková čiastka vrátených finančných prostriedkov predstavovala sumu **32 087,76 €**.

V ostatných kontrolách vykonaných v roku 2023 v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by mali dopad na ďalšie konanie.

### **2.2.2. Kontroly hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom TSK**

#### Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK

- Kontroly zamerané na hospodárenie a nakladanie s majetkom TSK, majetkovými právami, kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

#### **Oblasť kultúry (1)**

Verejná knižnica M. Rešetku v Trenčíne

#### **Oblasť školstva (10)**

Stredná odborná škola Považská Bystrica  
Stredná odborná škola Pruské  
Stredná priemyselná škola stavebná Trenčín  
Stredná odborná škola Trenčín  
Krajské centrum voľného času Trenčín  
Gymnázium Dubnica nad Váhom  
Škola umeleckého priemyslu Trenčín  
Stredná odborná škola obchodu a služieb Púchov  
Stredná priemyselná škola Stará Turá  
Stredná odborná škola Dubnica nad Váhom

#### **Oblasť zdravotníctva (1)**

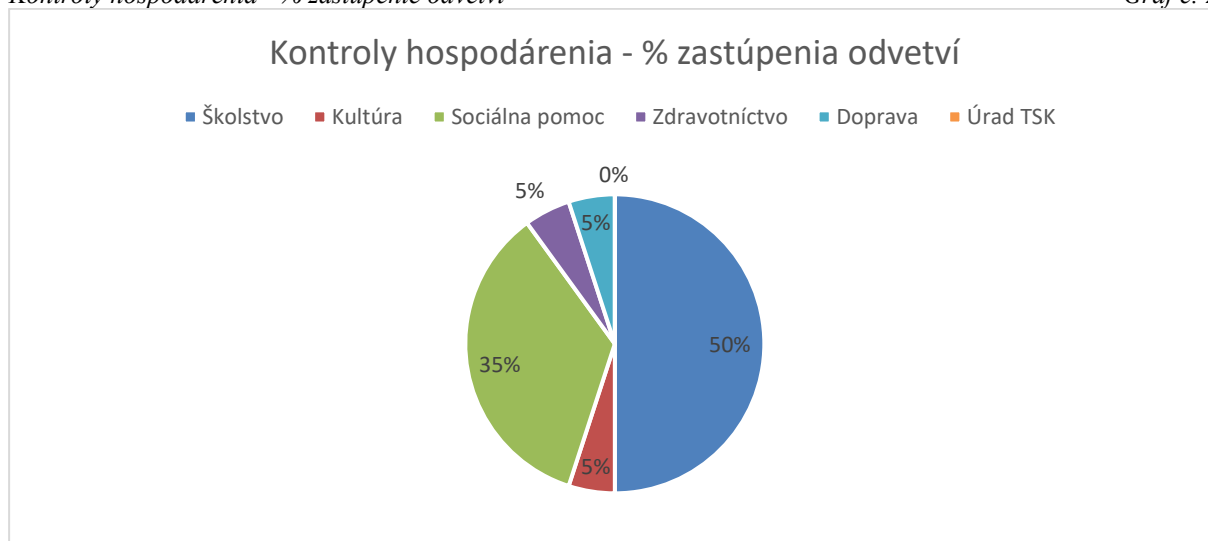
Nemocnica s poliklinikou Považská Bystrica

#### **Oblasť sociálnych služieb (7)**

Centrum sociálnych služieb LÚČ Pruské  
Centrum sociálnych služieb Kolonka Púchov  
Domov sociálnych služieb Adamovské Kochanovce  
Centrum sociálnych služieb Bôrik Nitrianske Pravno  
Centrum sociálnych služieb Bystričan Považská Bystrica  
Domov sociálnych služieb Zemianske Podhradie  
Centrum sociálnych služieb Chmelinec Púchov

#### **Oblasť dopravy (1)**

Správa ciest TSK Trenčín



Podľa odvetvového členenia bolo najviac kontrol hospodárenia vykonaných v odvetví školstva, kde sa realizovalo 10 kontrol. V odvetví kultúry bola vykonaná jedna kontrola, sedem kontrol bolo vykonaných v odvetví sociálnej pomoci, jedna kontrola v odvetví zdravotníctva a jedna kontrola v odvetví dopravy.

V roku 2023 boli Útvárom hlavného kontrolóra zabezpečované aj činnosti nad rámec povinností vyplývajúcich z interných noriem. Celá činnosť útvaru bola v tomto období zabezpečovaná plynule so zapracovaním nových zamestnancov na útvar a zapojením do kontrol vykonávaných ÚHK. Zároveň s týmito zamestnancami bola zabezpečovaná aj ich pôvodná agenda spojená s vedením registratúry a zabezpečenia organizácie Zastupiteľstva TSK.

Na základe výsledkov vykonaných kontrol hospodárenia v OvZP TSK bolo preukázaných celkom 195 zistení, pri ktorých kontrolované subjekty porušili všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy TSK v celkovom počte 306 porušení. Tento rozdiel je spôsobený skutočnosťou, že pri niektorých zistených nedostatkoch došlo kumulatívne k porušeniu viacerých predpisov, či už všeobecne záväzných právnych predpisov, alebo interných predpisov jednotlivých organizácií, či predpisov TSK, ktorými sú OvZP TSK viazané.

Vykonanými kontrolami bolo jednoznačne najviac zistení vo všetkých kontrolovaných subjektoch v oblasti **vedenia účtovníctva, majetkovej evidencie, inventarizácie, rozpočtovníctva, zverejňovania informácií ako aj vykonávania finančnej kontroly.**

Najčastejšie kontrolné zistenia v roku 2023 sa týkali najmä **účtovníctva a postupov účtovania**, kedy bolo zistené, že organizácie účtovali náklady na nesprávne účty v rámci účtovnej osnovy. Ďalej bolo preukázané, že neboli dokladané súpisy vykonaných prác k faktúram, prípadne neboli doložené objednávky, ktoré sú ich povinnou prílohou z čoho vyplývala aj skutočnosť, že účtovníctvo kontrolovanej organizácie nebolo vedené správne, úplne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. V účtovníctve boli evidované pohľadávky bez zdokladovania zabezpečenia pohľadávky a zdokladovania opodstatnenosti jej vedenia v účtovníctve.

Ďalej bolo kontrolami zistené, že neboli tvorené opravné položky k investíciám, ktoré neboli realizované a ani nebol predpoklad využitia projektovej dokumentácie. Rovnako neboli tvorené opravné položky k pohľadávkam za nájom a ubytovanie. Zároveň tak boli porušované



Opatrenia MF SR viažuce sa k spôsobu účtovaniu o dlhodobom majetku, ktorý neprináša budúce ekonomické úžitky, alebo využiteľný potenciál.

Ďalšou rozsiahlou oblasťou zisťovania nedostatkov bolo nesprávne vykonávanie inventarizácie, keď neboli vypracované inventúrne súpisy pri niektorých účtoch, prípadne niektoré účty neboli inventarizované, aj napriek tomu že inventarizované mali byť. Pri takýchto chybách dochádzalo následne aj k zisťovaniu nesúladu v evidencii budov v majetkovej evidencii s predloženými listami vlastníctva. Ďalej inventúrne súpisy neobsahovali náležitosti vyplývajúce zo zákona o účtovníctve. V zápisoch ústredných inventarizačných komisií boli nezrovnalosti a chybné údaje vo vyčíslených stavoch majetku a záväzkov. V zápisoch pri niektorých účtoch nebolo vykázané porovnanie účtovného stavu majetku a záväzkov so stavom uvedeným v inventúrnych súpisoch. Na inventúrnych súpisoch nebol uvedený podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. Celkovo možno konštatovať, že v oblasti vykonávania inventarizácie nebol zaznamenaný významný posun a nedostatky boli opätovne zisťované tak ako aj predchádzajúcich rokov. V roku 2023 som pri prerokovaní správ z vykonaných kontrol venoval zvlášť pozornosť nedostatkom zistených v oblasti inventarizácie, aj vzhľadom k tomu, že mnohé nedostatky boli formálneho charakteru a vyplývali len z nepozornosti pri príprave podkladov k vykonávaniu inventarizácie. Ruka v ruke s porušením zákona o účtovníctve sú pri nesprávne vykonávanej inventarizácii porušované aj interné normy organizácií a ako aj interné normy TSK.

Závažnými zisteniami pri porušení **zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a samosprávy** boli zistenia, ktoré zakladajú porušenie finančnej disciplíny, či už bez penále a odvodu, alebo aj s uložením výšky penále a prípadného odvodu do rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja. Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a samosprávy bol takto často porušený v tom, že boli uhrádzané preddavky bez uzatvorenej písomnej zmluvy, v ktorej by bolo poskytovanie preddavkov dohodnuté.

V oblasti rozpočtovníctva bolo často zistené nesprávne zatriedenie výdavkov na nákup tovarov a služieb na príslušné podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatreniami Ministerstva financií SR.

Kontrolou rozpočtových a príspevkových organizácií boli overované povinnosti v súvislosti s dodržiavaním ustanovení **zákona o finančnej kontrole a audite**. V oblasti finančného riadenia bolo zistené, že vykonávanie základnej finančnej kontroly nebolo správne (tým, že uvádzali viac ako jedno z vyjadrení z ust. § 7 ods. 3 zákona), prípadne formálne (kedy základná finančná kontrola, ktorá by mala fungovať ako „kontrola štyroch očí“ bola vykonávaná jedným zamestnancom, alebo nebola vykonávaná reálne, len formálne označená na doklade). *Napr.: Zamestnanci vykonávali základnú finančnú kontrolu formálne, finančné operácie neboli overované na vyššom stupni riadenia. Protokoly o vyradení majetku neboli overené základnou finančnou kontrolou. Na odoslaných faktúrach, na krycích listoch, ani na platobných poukazoch nebol záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly. Na pokladničných dokladoch za kontrolované obdobie nebola vykonávaná základná finančná kontrola alebo nebola vykonávaná správne. Organizácia vykonávala finančnú kontrolu formálne, bez reálneho zhodnotenia finančnej operácie, keďže mnohé z faktúr neobsahovali súpis prác a nebolo tak možné skontrolovať správnosť a výšku fakturácie a ani súlad s vnútornými predpismi, zmluvami, objednávkami a inými všeobecne záväznými predpismi.*

Nesprávne vykonávanie finančnej kontroly, prípadne nevykonávanie finančnej kontroly má za následok, že sú uhrádzané faktúry bez náležitostí, ktoré by preukazovali opodstatnenosť ich uhradenia. Tak následne bolo zistené aj porušenie finančnej disciplíny s povinnosťou vrátenia neoprávnene použitých finančných prostriedkov. Preto je nevyhnutné aby bol kladený dôraz na správne vykonávanie finančnej kontroly a to nielen dodržiavaním zákona o finančnej



kontrole a vnútornom audite, ale aj vydaním interných smerníc, prípadne aktualizáciou už vydaných smerníc v oblasti finančného riadenia organizácií. Správne vykonávanou finančnou kontrolou sa predíde neoprávneným výdavkom, zabezpečí sa naopak plnenie zámerov a cieľov subjektov verejnej správy, zabezpečí sa hospodárne, efektívne, účinné a účelné realizovanie finančných operácií, alebo ich častí. Zabezpečí sa spoľahlivosť výkazníctva, správnosť a úplnosť informácií o vykonanej finančnej kontrole, ochrana majetku, predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, zamedzenie a predchádzanie korupcii a pod.

Kontrolou boli ďalej zistené aj nedostatky pri zverejňovaní povinne zverejňovaných informácií. Pri zverejňovaní zmlúv priniesla novela **zákona o slobodnom prístupe k informáciám** účinná od 01.04.2022 zjednodušenie, pretože organizácie dávajú väčší dôraz na zverejňovanie zmlúv v Centrálnom registri zmlúv ako len na vlastnom webovom sídle, avšak pri zverejňovaní informácií o faktúrach a objednávkach sú stále nedostatky. Na jednej strane dochádza k situáciám, kedy informácie o faktúrach alebo objednávkach nie sú zverejňované vôbec, alebo nie sú zverejňované všetky povinné informácie podľa ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Ďalšou kontrolovanou oblasťou bolo **verejné obstarávanie**, pretože OvZP TSK patria zo zákona o verejnom obstarávaní do kategórie tzv. verejných obstarávateľov. Ako takí sú viazaní ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a okrem toho im na základe príkazu predsedu TSK vyplýva povinnosť pripraviť internú smernicu o verejnom obstarávaní na podmienky tej ktorej organizácie. Porušenia spočívali prevažne v nepreukázaní vykonania cenového prieskumu pri zákazkách malého rozsahu, čím nebola preukázaná hospodárnosť nákupov.

Porušenia iných predpisov sa týkajú najmä **zákona o cestovných náhradách** pretože organizácie pri zahraničných pracovných cestách svojim zamestnancom neposkytujú preddavky v zmysle zákona a taktiež pri používaní cudzieho motorového vozidla za účelom služobných ciest často chýbali doklady (najčastejšie dohoda o použití cudzieho motorového vozidla).

V roku 2023 boli vo vybraných stredných školách kontroly hospodárenia doplnené aj o kontroly školských jedální a boli overované postupy v zmysle platného **VZN** pre túto oblasť, ďalej **Opatrenie MF SR** o účtovaní preddavkov od stravníkov ako aj **Vyhláška MŠ SR** vo vzťahu k evidencii a podmienkam stravovania a spôsobu úhrady stravy. Kontroly boli vykonané v školách, ktorých súčasťou je školská jedáleň. Tu boli zistené nedostatky týkajúce sa najmä vyúčtovania stravovania jednotlivým stravníkom, pretože zápisné lístky stravníkov neboli dostatočne spracované a neobsahovali údaje, ktoré by umožňovali jednoduchšie manipulovanie s finančnými prostriedkami (pri vracaní preplatkov).

Vykonanými kontrolami boli zaznamenané nedostatky aj pri tvorbe a plnení si povinností pri vypracovávaní interných smerníc na svoje podmienky, ktoré sú potrebné na zabezpečenie chodu organizácie. Medzi tieto interné smernice patria najmä smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole, smernica o vedení účtovníctva a o obehu účtovných dokladov, smernica o postupe pri verejnom obstarávaní, ale aj smernica o cestovných náhradách, o používaní služobných mobilných telefónov a v závislosti od oblasti, ktorú organizácia zabezpečuje (sociálna oblasť, školstvo a pod.) aj ďalšie špecifické smernice, ktoré zabezpečujú fungovanie práve v týchto špecifických oblastiach. Porušeniami zistenými v interných smerniciach boli hlavne nedodržiavanie týchto smerníc, avšak to je väčšinou popísané aj v oblasti zákonov, pretože interné smernice musia byť v súlade s platným znením zákona, čo nie vždy bolo dodržané. S tým súviseli aj ďalšie kontrolné zistenia, a to najmä nereflektovanie organizácií na novelizácie právnych predpisov a z toho vyplývajúca neaktuálnosť interných smerníc.

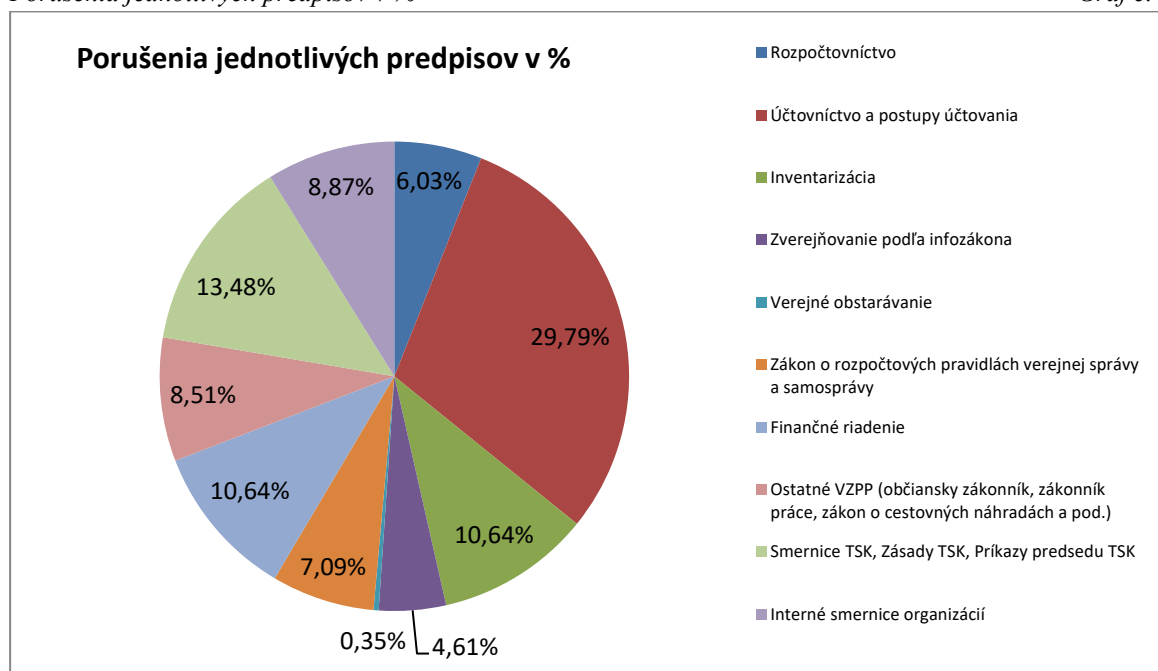
V niektorých prípadoch boli zistené aj porušenie zákona o majetku vyšších územných celkov a zároveň Zastupiteľstvom TSK schválených Zásad hospodárenia s majetkom TSK. Týka sa to najmä dlhodobých nevyhnutných pohľadávok, ktoré organizácie evidujú



v účtovníctve, pri ktorých v niektorých prípadoch chýbali doklady – dokumentácia o uznaní dlhu a zabezpečení pohľadávky.

*Prehľad porušení jednotlivých všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov*      *Tabuľka č. 2*

<b>A. Všeobecne záväzných právnych predpisov</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	58	67	86	94
Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite	10	27	13	30
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	17	9	8	22
Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní	4	1	2	1
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	11	0	0	2
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	8	0	5	0
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	8	4	8	8
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	0	0	0	0
Zákon č. 211/2001 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám	-	-	11	14
Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	-	-	3	3
Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník	-	-	3	2
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 a č. 010175/2004-42	19	17	35	40
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	6	9	1	5
Iné VZPP*	16	11	6	8
<b>A - spolu</b>	<b>157</b>	<b>145</b>	<b>181</b>	<b>229</b>
<b>B. Interných predpisov, smerníc a. i.</b>				
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	10	1	11	11
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	13	13	26	25
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných subjektoch)**	6	14	21	41
<b>B - spolu</b>	<b>39</b>	<b>28</b>	<b>58</b>	<b>77</b>
<b>S p o l u ( A+B)</b>	<b>196</b>	<b>173</b>	<b>239</b>	<b>306</b>



### 2.2.3. Kontrola plnenia opatrení

Kontrola plnenia opatrení bola vykonávaná spoločne s kontrolou hospodárenia a nakladania majetkom, avšak pri väčšom množstve alebo závažnosti zistených nedostatkov je naplánovaná aj kontrola plnenia opatrení ako samostatná kontrola. V II. polroku 2023 takto boli vykonané kontroly opatrení v dvoch organizáciách:

*Stredná priemyselná škola Nové Mesto nad Váhom*

*Gymnázium M. R. Štefánika Nové Mesto nad Váhom*

V prípade kontrol vykonaných v organizácii Kreatívny inštitút Trenčín, n.o. neboli vykonané kontroly plnenia opatrení, pretože išlo o prvé kontroly v uvedenej organizácii a doteraz teda neboli prijaté opatrenia, ktoré by bolo možné skontrolovať.

V roku 2023 pokračovali kontroly opatrení prijatých kontrolovanými subjektami z predchádzajúcich kontrol a overoval sa prístup OvZP TSK pri prijímaní opatrení zabezpečujúcich zmenu identifikovaných nedostatkov do budúcnosti ako aj vyhodnotenie ich plnenia.

Predmetom kontroly bola kontrola plnenia resp. splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným predchádzajúcou kontrolou.

Cieľom kontroly plnenia, respektíve splnenia prijatých opatrení predchádzajúcou kontrolou bolo preverenie a zhodnotenie plnenia opatrení zameraných na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou vykonanou Útvárom hlavného kontrolóra. Kontrola bola zameraná na porovnanie stavu plnenia opatrení deklarovaných v správe o plnení opatrení, ktorú predložil kontrolovaný subjekt so skutočným stavom. Overenie plnenia opatrení bolo realizované na vybranej vzorke relevantných dokladov.

Vykonanými kontrolami bolo zistené, že v prevažnej miere boli prijaté opatrenia aj plnené, resp. splnené v lehotách tak ako boli stanovené kontrolovanými subjektami. Na čo treba poukázať je skutočnosť, že nie vždy vyhodnocovanie plnenia opatrení zo strany kontrolovaných



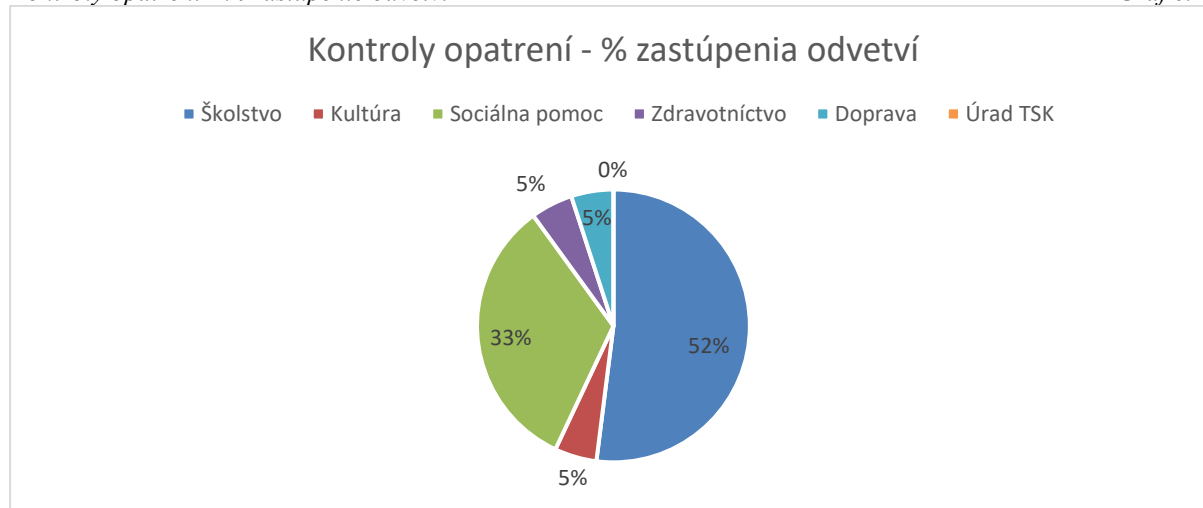
subjektov bolo objektívne a boli zistené odchýlky pri vyhodnotení plnenia opatrení podľa správy o splnení opatrení zo strany kontrolovaného subjektu a skutočným preverením plnenia pri výkone kontroly zo strany kontrolórov ÚHK TSK.

Kontrolou plnenia, resp. splnenia opatrení prijatých k výsledkom predchádzajúcich kontrol ÚHK TSK bolo zistené, že kontrolovaných bolo celkovo 258 prijatých opatrení v 22 kontrolovaných subjektoch. Kontrola ďalej preukázala, že pri hodnotení splnenia opatrení bolo zo strany kontrolovaných subjektov vyhodnotených 205 opatrení, čo oproti stavu plnenia opatrení zistených kontrolou ÚHK TSK 191 opatrení predstavuje rozdiel 14 opatrení nesprávne vyhodnotených podľa správy o plnení opatrení zaslaných kontrolovanými subjektami ÚHK TSK. Rozdiel bol zaznamenaný aj pri vyhodnocovaní nesplnených opatrení, kde kontrolované subjekty nevyhodnotili ani jedno opatrenie ako nesplnené, avšak kontrolou bolo zistené, že nesplnených opatrení bolo 38.

Zastúpenie jednotlivých odvetví v odvetvovej štruktúre v rámci OvZP TSK zobrazuje graf č. 4.

Kontroly opatrení - % zastúpenie odvetví

Graf č. 4



### 3. Vyhodnotenie programového rozpočtu ÚHK TSK

Útvar hlavného kontrolóra ako súčasť komplexného manažmentu, pokračoval aj v roku 2023 v kontrole jednotlivých procesov samosprávy v súlade s § 19 zákona č. 302/2001 Z. z. o samosprávnych krajoch v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov v znení neskorších zmien. Na zabezpečenie činností ÚHK boli pre rok 2023 vyčlenené v schválenom rozpočte TSK finančné prostriedky v celkovej výške 373 796 eur. Tieto zahŕňali výdavky na úhradu miezd, platov a ostatných osobných vyrovnaní, poistného a príspevkov do poisťovní, príspevkov do sociálneho fondu, nemocenských dávok, príspevkov na rekreáciu a na odchodné v súvislosti s ukončením pracovného pomeru po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok. Ďalej to boli finančné prostriedky určené na úhradu cestovných náhrad a úhradu poplatkov za účasť na odborných školeniach a seminároch. Výkon kontrol prebieha podľa schváleného plánu. Mimo plánu kontrolnej bolo vykonaných 5 kontrol v spolupráci s Oddelením vnútornej kontroly, petícií a sťažností, do ktorých boli zapojení zamestnanci ÚHK. Zároveň hlavný kontrolór pravidelne predkladá Správu z vykonaných kontrol plnenia uznesení Zastupiteľstva TSK.

Z hľadiska naplnenia stanovených zámerov a cieľov programového rozpočtu boli všetky merateľné ukazovatele splnené tak ako boli nastavené pre rok 2023.





Prehľad vyhodnotenia programového rozpočtu podprogram 1.3 Kontrola

Tabuľka č. 3

Zámer	Transparentná, fungujúca a otvorená verejná správa na všetkých úrovniach			
Cieľ	Zabezpečenie účinnej kontroly Útvaru hlavného kontrolóra			
Merateľný ukazovateľ	Prijatie uznesenia Z TSK k Návrhu plánu kontrolnej činnosti ÚHK			
	Plán	Skutočnosť	Plnenie	Poznámka
	2	2	Splnené	Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie júl – december 2023 bol schválený Z TSK uznesením č. 81/2023 dňa 15.05.2023 Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie január – jún 2024 bol schválený Z TSK uznesením č. 166/2023 dňa 27.11.2023
Merateľný ukazovateľ	Počet vykonaných kontrol celkom (OvZP TSK, Ú TSK) za rok			
	Plán	Skutočnosť	Plnenie	Poznámka
	44	52	Splnené	Kontroly boli realizované v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2023. V spolupráci s OVKPaS TSK bolo vykonaných ďalších 5 kontrol.
Cieľ	Zabezpečenie zákonných povinností Útvaru hlavného kontrolóra			
Merateľný ukazovateľ	Prijatie uznesenia Z TSK k odborným stanoviskám Hlavného kontrolóra TSK			
	Plán	Skutočnosť	Plnenie	Poznámka
	2	2	Splnené	Stanovisko HK k návrhu Záverečného účtu TSK za rok 2022 bolo schválené Z TSK uznesením č. 101/2023 dňa 15.05.2023 Stanovisko HK k návrhu Rozpočtu TSK na rok 2024-2026 bolo schválené Z TSK uznesením č. 201/2023 dňa 11.12.2023
Merateľný ukazovateľ	Prijatie uznesenia Z TSK k Správe o činnosti Hlavného kontrolóra TSK za rok			
	Plán	Skutočnosť	Plnenie	Poznámka
	1	1	Splnené	Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra TSK za rok 2022 bola schválená Z TSK uznesením č. 61/2023 dňa 27.03.2023

#### 4. Ostatná činnosť útvaru hlavného kontrolóra

Činnosťou hlavného kontrolóra sa prehlbuje spolupráca s ostatnými oddeleniami a odbormi Úradu Trenčianskeho samosprávneho kraja, najmä s Oddelením vnútornej kontroly, sťažností a petícií, kedy sa zamestnanci ÚHK po vzájomnej dohode zúčastňujú aj kontrol vykonávaných Oddelením vnútornej kontroly (v roku 2023 spolupráca na piatich kontrolách v súvislosti s riešením podnetov a pravidelnou kontrolou ekonomicky oprávnených nákladov v SAD Trenčín, a.s. a SAD Prievidza a.s.).

V rámci realizácie kontrolnej činnosti ÚHK sa hlavný kontrolór stretával s riaditeľmi a zamestnancami ekonomických oddelení našich organizácií pri zahajovaní kontrol, pri oboznamovaní a prerokovaní výsledkov z vykonaných kontrol. Na týchto stretnutiach okrem formálnych náležitostí vyplývajúcich zo zákona o finančnej kontrole prebiehajú aj konzultácie týkajúce sa zistených nedostatkov a spôsobov ich odstránenia tak, aby sa v budúcnosti neopakovali prostredníctvom prijímania účinných opatrení.



Ďalej hlavný kontrolór spolupracoval s poslancami TSK v rámci konzultácií a usmernení o pripravovaných materiáloch na rokovanie Z TSK, ale tiež aj v iných oblastiach týkajúcich sa problematiky TSK. Hlavný kontrolór aktívne spolupracuje s Komisiou na ochranu verejného záujmu pri Z TSK. V rámci činností vykonávaných pre komisiu podáva poslancom TSK vysvetlenia, prípadne pomoc pri vyplňaní Oznámení o nezlučiteľnosti funkcií a majetkových pomeroch v zmysle ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone verejných funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov. Zároveň uchováva a archivuje podané majetkové priznania poslancov TSK.

Hlavný kontrolór TSK je v zmysle ustanovení zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov tzv. zodpovednou osobou za prijímanie a preverovanie oznámení podľa vyššie uvedeného zákona. Pre tento účel je zriadená zvláštna e-mailová schránka, v ktorej sú všetky oznámenia podľa zákona evidované. V roku 2023 nebolo do tejto schránky prijaté ani jedno oznámenie.

Hlavný kontrolór sa zúčastnil takmer všetkých zasadnutí Z TSK ako aj väčšiny zasadnutí komisií pri Z TSK a pravidelne v prípade záujmu o takéto informácie informoval predsedov komisií o priebežných výsledkoch vykonávaných kontrol. Okrem toho boli na príslušných komisiách prerokovávané materiály, ktoré boli predmetom rokovania Zastupiteľstva TSK.

V roku 2023 bolo ÚHK TSK a ÚHK NSK organizované dvojdňové pracovné stretnutie hlavných kontrolórov, riaditeľov a vedúcich útvarov hlavných kontrolórov, kontrolórov útvarov hlavných kontrolórov samosprávnych krajov Slovenskej republiky. V rámci tohto stretnutia sa uskutočnili aj školenia:

- ✚ **Zodpovednosť za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, porušenie finančnej disciplíny** (*lektor NHF –Ekonomická univerzita BA*)
- ✚ **Poskytovanie dotácií z rozpočtu a ich kontrola** (*lektor NHF –Ekonomická univerzita BA*)
- ✚ **Pôsobnosť zákona o verejnom obstarávaní v podmienkach samosprávy a VÚC** (*lektor Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR, riaditeľ odboru verejného obstarávania*)

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra sa v roku 2023 zúčastňovali školení prezenčnou formou ako aj on-line školení organizovaných rôznymi vzdelávacími inštitúciami. Väčšina školení, ktorých sa zamestnanci ÚHK TSK v roku 2023 zúčastnili boli organizované Regionálnym vzdelávacím centrom v Trenčíne.

Školenia absolvované zamestnancami ÚHK TSK v roku 2023

- ✚ **Postupy účtovania pre obce, vyššie územné celky a rozpočtové a príspevkové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti od 1.1.2023**
- ✚ **Proces zostavenia rozpočtu, ukončenie rozpočtového roka 2023**
- ✚ **Financovanie školstva v roku 2024**
- ✚ **Cestovné náhrady – evidencia a účtovanie v podmienkach obcí, miest, škôl, školských zariadení a ostatných RO, PO zriadených obcou, mestom, VÚC**



## ✚ Účtovníctvo a rozpočtovníctvo pre rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou, mestom, VÚC v roku 2023

Zamestnanci ÚHK tak prehľbujú a obnovujú svoje vedomosti z oblastí, ktoré sú predmetom kontrol vykonávaných v rámci kontrolnej činnosti útvaru.

### 5. Záver

Plán kontrolnej činnosti bol na oba polroky schválený v Zastupiteľstve TSK riadnymi uzneseniami a pre rok 2023 bolo schválených 52 kontrol.

Pre I. a II. polrok 2023 boli naplánované kontroly hlavne v oblasti školstva, kultúry, sociálnej pomoci, dopravy a kontroly na Úrade TSK. Do plánu kontrolnej činnosti bola zaradená aj kontrola neziskovej organizácie Kreativný inštitút Trenčín, ktorej spoluzakladateľom je TSK.

Hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK TSK vykonali všetky kontroly, tak ako boli schválené uzneseniami Z TSK a realizovali teda plný počet 52 kontrol. Z toho bolo vykonaných 20 kontrol hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, 21 kontrol opatrení a 5 tematických kontrol. Okrem toho bolo vykonaných 5 kontrol v spolupráci s oddelením vnútornej kontroly a sťažností a petícií v I. a II. polroku. Na tieto tematické kontroly boli vyčlenené kontrolórske kapacity útvaru hlavného kontrolóra a na to nadviazaný časový harmonogram pre výkon týchto kontrol.

V rámci plnenia si zákonných povinností v priebehu roka 2023 boli plnené úlohy v súvislosti s výkonom kontroly plnenia uznesení Z TSK prijatých na zasadnutiach, kde bolo vykonaných 6 kontrol, okrem toho boli vypracované dve stanoviská hlavného kontrolóra TSK k Záverečnému účtu TSK za rok 2022 a Návrhu rozpočtu TSK na roky 2024 – 2026, kde boli tiež využité kontrolórske kapacity a časový harmonogram útvaru. **Tým boli zároveň splnené merateľné ukazovatele programového rozpočtu TSK určené pre ÚHK TSK.**

Cieľom vykonaných kontrol bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych noriem a predpisov a interných predpisov. Kontroly boli zamerané na dodržiavanie princípov hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti vynakladania finančných prostriedkov, ako aj plnenia povinností pri správe a ochrane majetku Trenčianskeho samosprávneho kraja a čerpania finančných prostriedkov samosprávneho kraja. Predmetom kontrol bolo aj overenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Vykonanými kontrolami bolo jednoznačne najviac zistení vo všetkých kontrolovaných subjektoch v oblasti **vedenia účtovníctva, majetkovej evidencie, inventarizácie, rozpočtovníctva, zverejňovania informácií ako aj finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly.**

Okrem plánovaných úloh a povinností vyplývajúcich z platnej legislatívy hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňoval „Metodických dní“ organizovaných pre OvZP TSK. Hlavným účelom týchto stretnutí bola analýza a konzultácie o vzniknutých nedostatkoch ako aj možnosti ich eliminácie.

Hlavný kontrolór sa zúčastňoval na zasadnutiach Z TSK, Rade predsedov komisií pri Z TSK ako aj zasadnutiach komisií pri Z TSK a pravidelne informoval predsedov komisií o bodoch programu rokovania komisií.



---

Hlavný kontrolór TSK vytvára podmienky pre fungovanie Komisie pre nezlučiteľnosť funkcií pri Zastupiteľstve TSK a poskytuje aj poradenstvo pri výklade zákonných ustanovení na základe otázok poslancov TSK pri podávaní majetkových priznaní.

V zmysle platného Etického kódexu volených predstaviteľov plní hlavný kontrolór TSK aj úlohu splnomocnenca pre etiku, v rozsahu určenom týmto kódexom.

Zabezpečuje celú agendu týkajúcu sa ochrany oznamovateľov protispoločenskej činnosti.

V Trenčíne, dňa 27.02.2024

**Ing. Pavol Zigo**  
hlavný kontrolór  
Trenčianskeho samosprávneho kraja