

# S P R Á V A

## o kontrolnej činnosti za I. polrok 2008

### A/ SPRÁVU PREDKLADÁ:

v zmysle § 19e ods. 1) písmeno e) zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov a uznesenia Z TSK č. 146/2006 hlavný kontrolór Trenčianskeho samosprávneho kraja, Hviezdoslavova 1, Trenčín.

V období január až jún roku 2008 sa Útvar hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK TSK“) riadil vo svojej práci dokumentom „Zásady kontrolnej činnosti TSK“, ktoré boli schválené uznesením Zastupiteľstva TSK č. 110/2003, zákonom č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v znení zákona č. 369/2004 Z.z., ktorý nadobudol účinnosť 1. júlom 2004 a zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Pri plnení svojich úloh ÚHK TSK vychádzal z „Plánu činnosti ÚHK TSK na obdobie január – jún roku 2008“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 417/2007 zo dňa 12. 12. 2007.

Kontrolné akcie boli zamerané najmä na kontrolu bežných a kapitálových výdavkov, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, kontrolu dodržiavania zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb a vybavovania sťažností nad rámec plánu kontrolnej činnosti.

ÚHK TSK nadviazal svoju činnosť v prvom polroku r. 2008 na predchádzajúce výsledky a zvýšenú pozornosť venoval kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré boli zistené predchádzajúcou kontrolnou činnosťou. Taktiež vychádzal vo svojej činnosti z potreby súčinnosti kontrolnej činnosti s Najvyšším kontrolným úradom SR.

Konštrukcia správy je v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

### B/ KONTROLOVANÉ SUBJEKTY:

1. Úrad TSK v Trenčíne – **tematická kontrola, sťažností a petície II. polrok 2007.**
2. Úrad TSK v Trenčíne – **tematická kontrola – záverečný účet TSK.**
3. Úrad TSK v Trenčíne – **tematická kontrola – návratné zdroje financovania TSK.**
4. Hornonitrianska knižnica v Prievidzi – **kontrola opatrení.**
5. Trenčianske múzeum v Trenčíne – **komplexná kontrola.**
6. Verejná knižnica Michala Rešetku v Trenčíne – **kontrola opatrení.**

7. Gymnázium Nováky – **kontrola opatrení.**
8. Gymnázium Ľudovíta Štúra Trenčín – **komplexná kontrola.**
9. Gymnázium Vavrinca Benedikta Nedožerského Prievidza – **kontrola opatrení.**
10. Združená stredná škola hotelových služieb a obchodu Trenčín – **kontrola opatrení.**
11. Združená stredná škola obchodu a služieb Nové Mesto nad Váhom – **kontrola opatrení.**
12. Združená stredná odborná škola Púchov – **komplexná kontrola.**
13. Združená stredná škola stavebná Prievidza – **kontrola opatrení.**
14. Stredné odborné učilište Nové Mesto nad Váhom – **komplexná kontrola.**
15. Stredné odborné učilište stavebné Považská Bystrica – **komplexná kontrola.**
16. Obchodná akadémia Ilava – **kontrola opatrení.**
17. Obchodná akadémia Považská Bystrica – **komplexná kontrola.**
18. Stredná priemyselná škola Dubnica nad Váhom – **kontrola opatrení.**
19. Spojená škola Bánovce nad Bebravou – **komplexná kontrola.**
20. Štátna jazyková škola Považská Bystrica – **komplexná kontrola.**
21. Škola v prírode Belušké Slatiny – **kontrola opatrení.**
22. Škola v prírode Belušké Slatiny – **tematická kontrola.**
23. Škola v prírode Brezová pod Bradlom – **kontrola opatrení.**
24. Domov sociálnych služieb Púchov, Nosice – **kontrola opatrení.**
25. Domov dôchodcov – Domov sociálnych služieb Kostolná - Záriečie – **komplexná kontrola.**
26. Domov dôchodcov – Domov sociálnych služieb Horná Mariková – **komplexná kontrola.**
27. Domov dôchodcov – Domov sociálnych služieb Púchov - Kolonka – **komplexná kontrola.**
28. Domov sociálnych služieb Pruské – **komplexná kontrola.**
29. Domov dôchodcov – Domov sociálnych služieb Bánovce nad Bebravou – **tematická kontrola.**
30. Sociálne služby Myjava - útulok – **komplexná kontrola príspevku.**
31. Sociálne služby Myjava DSS – **komplexná kontrola príspevku.**
32. Domov dôchodcov Kšinná – **komplexná kontrola príspevku.**
33. NsP Myjava – **komplexná kontrola.**
34. Stredné odborné učilište Nové Mesto nad Váhom – **st'ážnosť.**
35. Stredné odborné učilište poľnohospodárske Prievidza – **st'ážnosť.**
36. Združená stredná odborná škola Púchov – **st'ážnosť.**
37. Združená stredná škola poľnohospodárska Pruské Ing. KOVAL' – **st'ážnosť.**
38. Združená stredná škola Milana Rastislava Štefánika Brezová pod Bradlom – **st'ážnosť.**
39. Gymnázium Púchov – **st'ážnosť.**

Výsledky kontrolných zistení v jednotlivých kontrolovaných subjektoch sú uvedené v tabuľkovej prílohe č. 1 tejto správy.

## C/ POČET VYKONANÝCH FINANČNÝCH KONTROL:

V zmysle horeuvedeného „Plánu činnosti“ vykonal ÚHK TSK v prvom polroku r. 2008 celkom 39 kontrolných akcií pričom plánovaných bolo 30 kontrol. Z toho bolo plánovaných aj vykonaných 13 komplexných následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných aj vykonaných 12 kontrol plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. Plánovaných bolo 5 tematických kontrol a vykonaných bolo 8 tematických kontrol. Mimo plánu kontrolnej činnosti bolo ÚHK vykonaných 6 kontrolných akcií na prešetrovanie podnetov a sťažností.

Následné finančné kontroly obsiahli všetky odvetvia organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK s prioritou zameranou na školstvo, ako jedno odvetvie s najväčším počtom organizácií v odvetvovej štruktúre TSK. Pozornosť bola venovaná aj oblasti kultúry a sociálnej pomoci. Tieto tri oblasti predstavovali takmer 80 % všetkých kontrolných akcií, mimo prešetrovania podnetov a sťažností, v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.

Podľa odvetvovej štruktúry vykonal ÚHK kontroly:

Odvetvie	Plán	Vykonané kontroly				% plnenia plánu	% zastúpenia odvetví
		Násl.fin. kontrola	Kontrola opatrení	Temat. kontroly	Spolu		
Školstvo	16	7	9	1	17	106,25	51,51
Kultúra	3	1	2	0	3	100,00	9,09
Sociálna pomoc	5	4	1	1	6	120,00	18,18
Zdravotníctvo	1	1	0	0	1	100,00	3,03
Úrad TSK	2	0	0	3	3	150,00	9,09
Ostatné	3	0	0	3	3	100,00	9,09
<b>SPOLU</b>	<b>30</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>33</b>	<b>110,00</b>	<b>100,00</b>

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

Teda z pohľadu výkonnosti Útvoru hlavného kontrolóra možno skonštatovať, že pri 30 plánovaných kontrolných akciách a 39 vykonaných kontrolných akciách bol plán kontrolnej činnosti splnený celkovo na 130 %.

## D/ KONTROLNÉ ZISTENIA:

### 1. Porušenie rozpočtovej disciplíny:

Porušenie rozpočtovej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo zistené v 5 organizáciách.

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

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly nebolo v kontrolovanom období podané oznámenie o skutočnostiach nasvedčujúcich tomu, že by bol spáchaný trestný čin.

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

Porušenie zásad o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo zistené v 12 organizáciách.

**4. Porušenie povinností podľa osobitných zákonov pri vedení účtovníctva:**

Porušenie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve účinného od 1. 1. 2003 bolo zistené v 11 organizáciách.

Porušenie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách bolo zistené v 8 organizáciách.

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

Porušenie zákona č. 523/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní, ktorý nadobudol účinnosť 1. 1. 2004 a zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, ktorý nadobudol účinnosť 1. 2. 2006 bolo zistené v 7 organizáciách.

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

Kontrolou opatrení vykonanou v I. polroku 2008 bolo zistené, že v jednej organizácii v odvetví sociálnych služieb neboli zo siedmich prijatých opatrení splnené štyri opatrenia, ktoré smerovali do oblasti predbežnej finančnej kontroly, do oblasti účtovníctva a do oblasti uzatvárania dohôd o vykonaní práce.

V jednej organizácii v odvetví školstva nebolo zo 17 opatrení splnené jedno opatrenie, ktoré smerovalo do oblasti zmluvných vzťahov a dve opatrenia sa plnia len čiastočne a to pri cestovných náhradách pri zahraničných pracovných cestách a vystavovaní objednávok na dodávku tovarov. Z uvedeného vyplýva, že opatrenia na nápravu nedostatkov a príčin, ktoré viedli k ich vzniku sú prijímané ale nie sú vždy realizované. Teda príčiny, ktoré viedli k vzniku nedostatkov neboli odstránené, čo možno považovať za vážny a stále pretrvávajúci jav.

## 7. Kontrolné zistenia neuvedené v bodoch 1 až 6:

Porušenie zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce ako vyplýva zo zmien a doplnkov bolo zistené v 6 organizáciách.

Porušenie zákona č. 553/2003 Z.z. o dani z príjmov bolo zistené v 3 o organizáciách.

Porušenie zákona č. 595/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme bolo zistené v 5 organizáciách.

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

Porušenie zákona č. 466/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone prác vo verejnom záujme, zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení, zákon č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení, zákon č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci, zákon č. 513/1991 Zb. obchodný zákonník, zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov bolo zistené v jednej organizácii.

K porušeniu Výnosov MF SR, Nariadení vlády SR a Opatrení MF SR došlo v 8 organizáciách.

Porušenie VZN Trenčianskeho samosprávneho kraja bolo zistené v jednej organizácii.

V 5 organizáciách došlo k porušeniu vlastných interných smerníc.

V jednej organizácii došlo k porušeniu ustanovení hospodárskej zmluvy.

V jednej organizácii došlo k porušeniu ustanovení zriaďovacej listiny.

Najviac porušení bolo zistených pri následných finančných kontrolách vykonaných v Trenčianskom múzeu v Trenčíne, kde bolo 29 nedostatkov, v Strednom odbornom učilišti stavebnom v Považskej Bystrici a v Gymnáziu Ľudovíta Štúra Trenčín, kde bolo zistených po 17 nedostatkov, v DD – DSS Kostolná Záriečie, v Štátnej jazykovej škole Považská Bystrica a v DSS Pruské bolo zistených po 16 nedostatkov a v Obchodnej akadémii Považská Bystrica bolo zistených 15 nedostatkov. Pri vykonaní 13 komplexných kontrol bolo celkom zistených 165 nedostatkov, čo predstavuje  $\emptyset$  na jednu komplexnú kontrolu 12,7 nedostatku za kontrolované obdobie. Priemer nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za predchádzajúce kontrolované obdobie bol 7,75 nedostatkov.

Pri komplexných kontrolách nebola ani jedna organizácia, v ktorej by neboli zistené nedostatky.

Celkom bolo vykonaných 33 kontrolných akcií, z toho 13 komplexných kontrol, 8 tematických kontrol a 12 kontrol opatrení, pričom bolo zistených celkom 175 nedostatkov, čo predstavuje Ø 5,3 nedostatku na jednu kontrolnú akciu.

## **E/ OPATRENIA PRIJATÉ NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU:**

Na základe správ o výsledku následnej finančnej kontroly bolo organizáciám v zmysle zákona ukladané:

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

Nie vždy organizácie prijímali opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v súlade so zistenými nedostatkami. V niektorých prípadoch boli opatrenia formálne a nezodpovedali zisteným nedostatkom. Usmernením ÚHK boli opatrenia prepracované a vykonanými kontrolami plnenia opatrení bolo zistené, že tieto smerovali k odstráneniu nedostatkov a príčin ich vzniku, okrem prípadov uvedených v časti D bodu 6. tejto správy. Z uvedeného vidieť, že tak ako som aj v minulých správach konštatoval, je potrebné zo strany zriaďovateľa a jeho odborných orgánov upriamiť pozornosť aj na túto oblasť lebo prevažná časť neplnenia si povinností je subjektívneho charakteru.

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

Útvar hlavného kontrolóra TSK vykonal 12 kontrol na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou. V 10 kontrolovaných organizáciách boli prijaté opatrenia splnené a v 3 organizáciách boli priebežne plnené alebo len čiastočne splnené alebo časť z nich nebola splnená, tak ako je to konštatované v predchádzajúcom bode.

## **G/ VŠEOBECNÉ ZÁVERY VYPLÝVAJÚCE Z POZNATKOV VYKONANÝCH KONTROL**

V priebehu sledovaného obdobia t.j. prvý polrok 2008 bolo kontrolnou činnosťou zistených celkom 175 nedostatkov, pričom v druhom polroku 2007 sa kontrolnou činnosťou ÚHK TSK zistilo 137 nedostatkov, čo je nárast o 38 nedostatkov. Tento orientačný ukazovateľ absolútneho počtu zistených nedostatkov počas prvého polroka 2008 má vzrastajúcu tendenciu, čo predstavuje nárast nedostatkov takmer o 27 %. Pri tomto porovnávaní výsledkov kontrolnej činnosti ÚHK TSK z hľadiska absolútneho počtu zistených nedostatkov sa tento nárast samozrejme odrazil aj v ukazovateli priemerného počtu nedostatkov na jednu kontrolu.

Počet zistených nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za prvý polrok 2008 sa pohyboval v rozmedzí od 2 až do 29 a ich priemer na jednu komplexnú kontrolu je 12,7 nedostatkov, ktorý bol prekročený v siedmich kontrolovaných organizáciách z 13. Pričom priemer nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za predchádzajúce kontrolované obdobie bol len 9,38 nedostatkov, ktorý bol prekročený v siedmich organizáciách z 13.

Aj napriek predchádzajúcim upozorneniam stále pretrváva negatívny postoj u kontrolovaných subjektov k správnej funkcii predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Jej správne uplatňovanie má najvýraznejší vplyv na znižovanie nedostatkov, hlavne v účtovníctve a finančnej disciplíne, ale v podstate aj v každej oblasti čerpania výdavkov rozpočtu.

Úloha prevencie bude predstavovať aj naďalej významnú časť v kontrolnej činnosti ÚHK TSK. Pri správnej aplikácii preventívnych opatrení cez stretnutia HK a zamestnancov ÚHK s vedúcimi zamestnancami našich organizácií, tak ako boli organizované v roku 2007, musia byť tieto stretnutia pre organizácie prínosom pri hospodárení s verejnými prostriedkami Trenčianskeho samosprávneho kraja.

V Trenčíne 17. 7. 2008

Ing. Richard HORVÁTH  
hlavný kontrolór TSK