

# S P R Á V A

## o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja za II. polrok 2010

### 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. 146/2006, hlavný kontrolór Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín.

V hodnotenom období mesiacov júl až december 2010 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 2010“, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 80/2010 zo dňa 30. 6. 2010.

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 2010 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 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. Pri svojej činnosti koordinoval kontrolné aktivity s ostatnými kontrolnými orgánmi SR.

### B/ Kontrolované subjekty

1. SOŠ Nováky – **komplexná kontrola**
2. DSS Púchov - Nosice – **komplexná kontrola**
3. CSS Juh Trenčín – **komplexná kontrola**
4. Trenčianske osvetové stredisko Trenčín – **komplexná kontrola**
5. Úrad TSK Trenčín – **tematická kontrola**, sťažnosti a petície I. polrok 2010
6. Škola v prírode Patrovec – **komplexná kontrola**
7. SOŠ Bzinská Nové Mesto nad Váhom – **komplexná kontrola**

8. Gymnázium Bánovce nad Bebravou – **komplexná kontrola**
9. SOŠ stavebná Trenčín – **kontrola opatrení**
10. SOŠ Vansovej Prievidza – **kontrola opatrení**
11. Gymnázium Partizánske – **kontrola opatrení**
12. Centrum tradičnej kultúry Myjava – **komplexná kontrola**
13. SPŠ Myjava – **kontrola opatrení**
14. Stredná umelecká škola Trenčín – **komplexná kontrola**
15. Spojená škola Partizánske – **kontrola opatrení**
16. Škola v príroda Kľačno – **komplexná kontrola**
17. SOŠ Vinohradnícka Prievidza – **kontrola opatrení**
18. Stredná zdravotnícke škola Považská Bystrica – **kontrola opatrení**
19. SOŠ Piešťanská Nové Mesto nad Váhom – **komplexná kontrola**
20. Gymnázium V. B. Nedožerského Prievidza – **komplexná kontrola**
21. Úrad TSK Trenčín – **tematická kontrola**, dodržanie podmienok prijatia úveru
22. Gymnázium Považská Bystrica – **komplexná kontrola**
23. SOŠ podnikania Trenčín – **komplexná kontrola**
24. SOŠ obchodu a služieb Trenčín – **komplexná kontrola**
25. SPŠ Dubnica nad Váhom – **komplexná kontrola**
26. Nový domov, n. o. Prievidza – **tematická kontrola** poskytnutého príspevku TSK
27. MsÚ Nové Mesto nad Váhom (útulok) – **tematická kontrola** poskytnutého príspevku TSK
28. Domov, n. o. Partizánske – **tematická kontrola** poskytnutého príspevku TSK
29. Asociácia zväzov zdrav. postihnutých – **tematická kontrola** poskytnutého príspevku TSK
30. Gymnázium Púchov – **kontrola opatrení**
31. SOŠ obchodu a služieb Púchov – **kontrola opatrení**
32. Správa ciest Trenčín – **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 2010 celkom 30 kontrolných akcií, pričom skutočnosť dosiahla 32 kontrol. Z toho bolo plánovaných a aj vykonaných 16 komplexných kontrol – následných finančných kontrol. Ďalej bolo plánovaných 9 kontrol opatrení, pričom skutočnosť bola 10 kontrol opatrení. Taktiež oproti plánovaným 5 tematickým kontrolám bolo vykonaných 6 tematických kontrol. Z tematických kontrol boli 2 vykonané na Úrade TSK (jedna zameraná na vybavovanie sťažností a petícií a druhá na dodržanie zákonných podmienok prijatia návratných zdrojov financovania – úver). Spolu 4 tematické kontroly boli vykonané v neštátnych sociálnych zariadeniach, ktorým bol v roku 2010 poskytnutý príspevok na činnosť.

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 jedenkrát za tri roky. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku bola realizovaná do doby cca jedného roka po vykonaní komplexnej kontroly v príslušnej organizácii.

Odvetvie	Plán	Vykonané kontroly				% plnenia plánu	% zastúpenia odvetví
		Násl. fin. kontrola	Kontrola opatrení	Temat. kontroly	Spolu		
Školstvo	19	12	9	0	21	110,53	65,63
Kultúra	2	2	0	0	2	100,00	6,25
Soc. pomoc	4	2	0	0	2	50,00	6,25
Zdravotníctvo	0	0	0	0	0	.	.
Úrad TSK	1	0	0	2	2	200,00	6,25
Ostatné	4	0	1	4	5	125,00	15,62
<b>Spolu</b>	<b>30</b>	<b>16</b>	<b>10</b>	<b>6</b>	<b>32</b>	<b>106,67</b>	<b>100,00</b>

Z hľadiska výkonnosti Útvary hlavného kontrolóra možno, na základe dosiahnutých výsledkov konštatovať, že pri 30 plánovaných kontrolných akciách dosiahnutá skutočnosť predstavuje 32 vykonaných kontrol, čo je plnenie na 106,67 %. Z pohľadu štruktúry kontrol, ktoré boli vykonané, menej kontrol v odvetví sociálnej pomoci bolo kompenzované vyšším počtom kontrol v odvetví školstva, čo bolo vyvolané zámerom vykonávania kontrol v postupnosti vykonaných komplexných kontrol v predchádzajúcich obdobiach. Nad úroveň plánu bola vykonaná jedna tematická kontrola na Úrade TSK a jedna kontrola plnenia opatrení v organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK (správa ciest).

## 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 celkom v 17 organizáciách, z toho v jednom prípade bolo porušenie tohto zákona zistené aj pri kontrole plnenia prijatých opatrení.

### 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 2010 podané oznámenie o skutočnostiach nasvedčujúcich tomu, že by bol spáchaný 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 bolo zistené celkom v 14 kontrolovaných subjektoch, z toho v jednom prípade bol nedostatok zistený pri kontrole plnenia prijatých opatrení.

### 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 18 organizáciách, z toho v dvoch organizáciách bolo zistené porušovanie tohto zákona pri kontrole plnenia opatrení.

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

Porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní bolo v druhom polroku 2010 zistené celkom v 15 organizáciách, z toho v jednom prípade boli zistené porušenia ustanovení tohto zákona pri kontrole opatrení.

#### **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 bolo v II. polroku 2010 zistené, že prijaté opatrenia neboli splnené v dvoch organizáciách, z toho v jednej organizácii boli zistené dva nedostatky a v druhej bolo zistených až desať nedostatkov (nesplnených opatrení).

#### **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 6 organizáciách, z toho v jednej v rámci kontroly opatrení.

Porušenie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme bolo zistené v 2 organizáciách.

Porušenie zákona č. 595/2003 o dani z príjmov bolo zistené celkom v 5 kontrolovaných subjektoch.

Porušenie ustanovení zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde bolo zistené celkom len v 1 organizácii.

Porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách bolo zistené 5 kontrolovaných subjektoch.

Porušenie Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie bolo zistené celkom v 5 organizáciách.

Porušenie Zásad hospodárenia s majetkom TSK bolo zistené v 9 organizáciách.

Porušenie zákona č. 50/1976 Zb. Stavebný zákon bolo zistené spolu v 4 kontrolovaných subjektoch.

Porušenie zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov bolo zistené vo dvoch organizáciách, z toho v jednej pri kontrole plnenia opatrení.

V 6 organizáciách bolo zistené porušenie vlastných interných smerníc.

Najviac porušení bolo zistené pri následných finančných kontrolách – komplexných kontrolách vykonaných v Škole v prírode Patrovec, kde bolo 47 nedostatkov, v Gymnáziu Prievidza, kde bolo 38 nedostatkov a v Strednej odbornej škole podnikania Trenčín, kde bolo 29 nedostatkov. Vo vykonaných 16 komplexných kontrolách bolo zistené celkom 305 druhov nedostatkov, čo v priemere predstavuje 19,06 nedostatku na jednu komplexnú kontrolu za obdobie II. polroka 2010. Pritom priemerný počet nedostatkov na jednu komplexnú kontrolu za predchádzajúce obdobie (I. polrok 2010) predstavoval 21,18 nedostatkov. Nedostatky zistené pri kontrole plnenia opatrení v počte 12 sú predmetom samostatnej časti správy.

Pri komplexných kontrolách nebola ani jedna organizácia bez zistených nedostatkov. Nad dosiahnutý priemerný počet nedostatkov sa dostalo celkom 6 organizácií.

Pre porovnanie trendu vývoja je možné uviesť, že v hodnotenom období II. polroka 2010 bolo vykonaných celkom 32 kontrolných akcií, z toho 16 komplexných kontrol, 10 kontrol opatrení a 6 tematických kontrol. Spolu pri týchto kontrolách bolo zistené 317 druhov nedostatkov, čo v priemere predstavuje 9,91 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. V minulom kontrolnom období (I. polrok 2010) bolo vykonaných 29 kontrolných akcií, z toho 16 komplexných kontrol, 10 kontrol opatrení a 3 tematické kontroly, pri ktorých bolo zistené 349 nedostatkov, čo predstavuje priemer 12,03 nedostatku na jednu kontrolnú akciu. Z uvedenej štatistiky vyplýva mierne zníženie počtu nedostatkov na kontrolnú akciu.

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 pri všetkých komplexných kontrolách bola ako nedostatok uvedená skutočnosť, že zriaďovacia listina organizácie neobsahuje vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku. Odstránenie tohto nedostatku je možné vyriešiť len 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 2010 vykonal celkom 10 kontrol zameraných na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených vykonanou následnou finančnou kontrolou v predchádzajúcom období. Pri kontrole bolo zistené, že prijaté opatrenia neboli splnené vo dvoch kontrolovaných organizáciách, a to v Strednej priemyselnej škole Myjava – zistené celkom dva nedostatky a v Strednej odbornej škole Prievidza (Vinohradnícka) – zistených celkom 10 nedostatkov. Vysoký počet nesplnených opatrení v SOŠ Prievidza je zapríčinený aj tou skutočnosťou, že pri zmene štatutárneho zástupcu organizácie – riaditeľa neboli dostatočne odovzdané povinnosti organizácie z hľadiska plnenia opatrení z kontroly nastupujúcemu riaditeľovi. Popis neodstránených nedostatkov je uvedený v tabuľkovej prílohe tejto správy.

Napriek skutočnosti, že sa stále vyskytujú prípady neplnenia prijatých opatrení, možno zaznamenať zlepšenie stavu v tejto oblasti, pretože v prípade lepšej komunikácie pri zmene vedenia v SOŠ Prievidza je reálny predpoklad zistenia lepších výsledkov pri kontrole v tomto druhu kontrolnej činnosti ÚHK TSK.

## **F/ Spolupráca so Zastupiteľstvom TSK a komisiami Zastupiteľstva TSK**

Hlavný kontrolór sa v priebehu druhého polroka 2010 pravidelne zúčastňoval na všetkých zasadnutiach 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 okrem tejto súčinnosti, stretával s poslancami Zastupiteľstva TSK za účelom diskusie o problematike a činnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja, pričom tiež spolupracoval na riešení niektorých problémov v oblasti školstva a zdravotníctva, hlavne na báze získania informácií o metodike transformácie našich nemocníc.

Hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňoval, podľa časových možností, na skoro všetkých zasadnutiach komisií Zastupiteľstva TSK.

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

## **G/ Koordinácia výkonu kontrolnej činnosti a stretnutia ÚHK ostatných VÚC**

V období druhého polroka 2010 sa hlavný kontrolór TSK zúčastnil na všetkých poradách hlavných kontrolórov VÚC, predmetom ktorých bola ako vždy predovšetkým výmena skúseností z praktického výkonu kontrolnej činnosti.

Na pracovných poradoch hlavných kontrolórov VÚC boli rozdiskutované a rozpracované otázky novely zákona NR SR č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, hlavne v časti predaja majetku hodného osobitného zreteľa, ďalej témy novely zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a jej zosúladenie so zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve VÚC. Stále diskutovanou bola problematika verejného obstarávania, ktorá predstavuje jednu z nosných činností programu výkonu kontroly, a kde sa stále vyskytuje dosť zistených nedostatkov.

Vzhľadom na pomerne vysokú čiastku finančných prostriedkov poskytovaných z rozpočtov samosprávnych krajov na dotácie pre verejný záujem v prímestskej autobusovej doprave bola táto téma súčasťou každej spoločnej porady, za účelom skvalitnenia výkonu kontroly v tejto oblasti.

Nezanedbateľným bodom programu bola aj koordinácia vzdelávacieho procesu zamestnancov ÚHK samosprávnych krajov, ktoré sa však z dôvodu pretrvávajúcej finančnej krízy dostala do útlmu.

Predmetom porád bola znovu aj pripravovaná novelizácia zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve VÚC z pohľadu nezávislosti a transparentnosti samotnej kontrolnej činnosti a tiež z aspektu rozsahu zverejňovania výsledkov kontroly. V neposlednom rade boli pracovné stretnutia hlavných kontrolórov zamerané na problematiku spoločného pohľadu na obsah, rozsah a hlavne záver stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu samosprávnych krajov .

## **H/ Všeobecné závery vyplývajúce z poznatkov z vykonaných kontrol**

Pri štatistickom hodnotení výsledkov kontrolnej činnosti ÚHK konštatujem, že pri vykonaní už spomínaných 32 kontrol bolo spolu zistených 317 nedostatkov v činnostiach organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Keď zoberieme na zreteľ retrospektívny pohľad troch hodnotených období t. j. od druhého polroka 2009, kedy boli nasledovné počty kontrolných zistení – v II. Q 2009 bolo 316 nedostatkov, I. Q 2010 bolo 349 nedostatkov a II. Q 2010 bolo 317 nedostatkov – je zrejmé, že počet kontrolných zistení osciluje dlhšiu dobu na približne rovnakej úrovni.

Uvedenú skutočnosť dokazuje vývoj kontrolných zistení aj vo vykonaných komplexných kontrolách, kedy za rovnaké obdobie bol priemerne na jednu komplexnú kontrolu tento stav – II. Q 2009 priemer 18,4 nedostatkov/kontrola, I. Q 2010 priemer 21,18 nedostatkov/kontrola a II. Q 2010 priemer 19,06 nedostatkov/kontrola.

Uvedený štatistický prehľad prezrádza, že počet zistených nedostatkov sa dlhšiu dobu prejavuje čo do počtu ako štandardný. Hodnotiť túto skutočnosť ako dobrú, alebo zlú je dosť zložitá, nakoľko táto štatistika obsahuje všetky druhy kontrolných zistení a na jej rozsah vplýva veľa faktorov (napr. veľkosť organizácie, množstvo skontrolovaných dokladov, podnikateľské činnosti v organizácii atď.). V každom prípade však treba uviesť, že mojím cieľom je preventívnou činnosťou stále tento štatistický prehľad vylepšovať.

Vzhľadom na to, že ako vidieť z predchádzajúceho je trend počtu zistených nedostatkov viacmenej indiferentný, bude treba v ďalšej kontrolnej činnosti zamerať pozornosť na hlavne opakujúce sa nedostatky a tiež na určitú závažnosť zistených nedostatkov. Aj keď ÚHK nehodnotí vo svojej činnosti zistené nedostatky podľa nejakej stupnice, pre zriaďovateľa by mal byť rozdiel pri hodnotení závažnosti zistenej chyby v cestovnom príkaze a pri zistení porušenia finančnej disciplíny.

Je možno zopakovať konštatovanie z minulého obdobia, že pri porovnaní hodnoteného obdobia, t. j. II. polrok 2010 a I. polrok 2010 sa opakuje nielen štatistické vyjadrenie v priemernom počte zistených nedostatkov, ale aj principiálne hľadisko, keď celkový priemer nedostatkov na jednu vykonanú kontrolu je ovplyvnený vždy dvomi, tromi organizáciami,

u ktorých je počet zistených nedostatkov vyšší, ako je bežný priemer sledovaného obdobia. Je dôležité však uviesť, že za obdobie druhého polroka 2010 aj u takýchto organizácií počet zistených nedostatkov oproti priemeru výrazne poklesol, keď najviac zistených nedostatkov v počte 47 bolo v Škole v prírode Patrovec.

Pri konečnom zhrnutí oblastí so zvýšeným počtom zistených nedostatkov sa stále opakujú nedostatky pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly, ďalej sa zvýšil počet organizácií, u ktorých prišlo k zisteniu nedostatkov v oblasti účtovníctva, pridáva sa porušenie finančnej disciplíny a v neposlednom rade tiež oblasť verejného obstarávania. Práve tieto oblasti sú z hľadiska závažnosti dosť významné, pretože majú priamy vplyv na finančný majetok Trenčianskeho samosprávneho kraja, a tak ako som už uvádzal, bude žiaduce upriamiť pozornosť na tieto oblasti, aj vo výkone činnosti ÚHK, aj v činnosti zriaďovateľa

Osobitou záležitosťou je opakujúca sa situácia, keď organizácia neplní svoje opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov, napriek tomu, že na ÚHK pošle správu o ich splnení. Uvedený stav nie je výnimočný a opakuje sa v každom hodnotenom období. Tentoraz sa jedná o SOŠ Prievidza a SPŠ Myjava.

Požadované stretnutie hlavného kontrolóra a pracovníkov ÚHK s ekonomickými pracovníkmi našich organizácií a pracovníkmi finančného odboru sa stále nedarí uskutočniť. Vzhľadom k tomu, že pri mojich stretnutiach s vedením našich organizácií stále pretrváva záujem o takéto stretnutie, chcem po dohode s vedením Úradu Trenčianskeho samosprávneho kraja uskutočniť tzv. „metodický deň“ ktorého obsahom bude riešenie otázok z finančnej a majetkovej problematiky vyplývajúcich z pracovného procesu pri narábaní s verejnými prostriedkami.

Trenčín, 26. januára 2011

Ing. Richard Horváth  
hlavný kontrolór  
Trenčianskeho samosprávneho kraja