

Doložka: Materiál vyvesený dňa 20.11.2024 v súlade s § 19e písm. b) zákona č.302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov ( zákon o samosprávnych krajoch) v platnom znení a nadobúda účinnosť dňom jeho schválenia Zastupiteľstvom PSK, t.j. 09.12.2024

**Plán kontrolnej činnosti  
Útvaru hlavného kontrolóra PSK na I. polrok 2025**

November 2024

## Obsah

1	Úvod.....	3
2	Kontrolná činnosť.....	3
	2.1 Finančná kontrola.....	4
	2.2 Kontrola splnenia prijatých opatrení.....	4
	2.3 Tematická kontrola.....	4
	2.4 Kontrola vybavovania sťažností a petícií.....	4
	2.5 Preverovanie oznámení v zmysle zákona o protispoločenskej činnosti.....	5
	2.6 Súhrn kontrolnej činnosti.....	5
3	Odborná činnosť.....	6
4	Ostatná činnosť a vzdelávanie.....	7
5	Záver.....	8

## **1 Úvod**

V zmysle ustanovenia §19 e ods. 1 písm. b) zákona NR SR č.302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov ( zákon o samosprávnych krajoch) predkladám zastupiteľstvu tento Návrh plánu kontrolnej činnosti na prvý polrok 2025.

Plán kontrolnej činnosti bol vypracovaný v súlade s rozsahom kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK), ktorým je kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len PSK) , kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení samosprávneho kraja a kontrola dodržiavania interných predpisov podľa uvedeného zákona.

Hlavný kontrolór na požiadanie zastupiteľstva alebo predsedu PSK predkladá správu o výsledkoch kontroly a taktiež je povinný na požiadanie Zastupiteľstva PSK vykonať kontrolu v subjekte určenom zastupiteľstvom PSK.

Okrem plánu kontrolnej činnosti hlavný kontrolór predkladá odborné stanoviská k návrhu rozpočtu PSK, k návrhu záverečného účtu PSK pred ich schválením v Zastupiteľstve PSK, k dodržaniu podmienok pred prijatím návratných zdrojov financovania na plnenie úloh PSK.

Hlavný kontrolór sa zúčastňuje zasadnutí Zastupiteľstva PSK, na ktorých pravidelne predkladá správu z kontroly plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK.

Hlavný kontrolór ako zodpovedná osoba v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a podľa platnej internej normy PSK vedie evidenciu a prešetrovanie podaných oznámení.

ÚHK vedie centrálnu evidenciu sťažností a petícií a vykonáva kontrolu vybavovania prijatých sťažností a petícií na vecne príslušných odboroch Úradu PSK.

## **2 Kontrolná činnosť**

V súlade so všeobecne záväznými, platnými právnymi predpismi a internými normami PSK, podľa pravidiel kontrolnej činnosti, Zásad kontrolnej činnosti ÚHK PSK a Organizačného poriadku ÚHK PSK bude ÚHK v prvom polroku 2025 vykonávať kontrolnú činnosť v organizáciách so zriaďovateľskou pôsobnosťou PSK, v subjektoch podliehajúcich kontrole PSK a na odborných útvaroch Úradu PSK v zmysle § 19c ods. 2 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z.

## 2.1 Finančná kontrola

Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK predpokladá vykonať v I. polroku 2025 **desať finančných kontrol** zameraných na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov a na ďalšie oblasti hospodárskej činnosti organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.

Finančné kontroly budú klásť dôraz na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK.

## 2.2 Kontrola splnenia prijatých opatrení

V prvom polroku 2025 ÚHK predpokladá vykonať **dvanásť finančných kontrol** zameraných na overenie splnenia prijatých opatrení v subjektoch, v ktorých ÚHK vykonal finančnú kontrolu v predchádzajúcom období. Kontroly na overenie splnenia prijatých opatrení sa vykonávajú spravidla do jedného roka odo dňa predloženia zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov.

## 2.3 Tematická kontrola

Pod tematickou kontrolou sa rozumie finančná kontrola jednej konkrétnej oblasti, v ktorej kontrolovaný subjekt vykonáva alebo zabezpečuje činnosť v súlade so zriaďovateľskými listinami. Tematickou kontrolou môže byť tiež finančná kontrola jedného uceleného obchodného, právneho, účtovného alebo iného finančného vzťahu medzi kontrolovaným subjektom a tretou stranou. Spravidla ide o subjekty podliehajúce kontrole v súlade s ustanovením § 19c ods. 2 písm. a), b), c) a d) zákona NR SR č. 302/2001 Z. z.

ÚHK predpokladá vykonať **osem tematických kontrol**, z ktorých sa aspoň jedna bude venovať konkrétnej oblasti na Úrade PSK.

## 2.4 Kontrola vybavovania sťažností a petícií

ÚHK vedie centrálnu evidenciu sťažností a petícií a následne vykonáva kontrolu vybavovania týchto sťažností a petícií na vecne príslušných odboroch Úradu PSK a plnenia prijatých opatrení vo veci. Kontrola vybavovania sťažností a petícií bude usmerňovaná v súlade s prijatými Zásadami vybavovania sťažností a petícií v PSK.

Správa o vybavovaní sťažností a petícií za I. polrok 2025 bude predložená do Zastupiteľstva PSK na zasadnutí Zastupiteľstva PSK konaného v auguste 2025.

## 2.5 Preverovanie oznámení v zmysle zákona o protispoločenskej činnosti

Hlavný kontrolór, ako zodpovedná osoba odborne, administratívne a organizačne zabezpečí preverovanie podnetov o protispoločenskej činnosti v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a podľa platnej internej normy PSK.

## 2.6 Súhrn kontrolnej činnosti

Pri výbere a zaraďovaní organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a ďalších subjektov podliehajúcich kontrole PSK do plánu kontrolnej činnosti v súlade s ustanoveniami § 19c ods. 2 zákona o samosprávnych krajoch a pri stanovení obsahového zamerania finančných kontrol budú uplatňované nasledujúce kritériá:

- počet a štruktúra organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a ďalších subjektov podliehajúcich kontrole PSK podľa ustanovení § 19c ods. 2 zákona o samosprávnych krajoch,
- dodržanie periodicity výkonu kontrol v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,
- prednostné zaradenie kontrol na základe uznesení Zastupiteľstva PSK v súlade s ustanovením § 19e ods. 1 písm. g) zákona o samosprávnych krajoch. Tieto kontroly budú mať vyššiu prioritu ako ostatná kontrolná činnosť. To môže z kapacitných dôvodov spôsobiť, že nebudú vykonané všetky naplánované finančné kontroly,
- úlohy stanovené zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v zmysle ustanovení § 17 ods. 6 a ods. 9,
- úlohy stanovené zákonom o samosprávnych krajoch v zmysle ustanovenia §19e ods.1 písm. c),
- námety na zameranie kontrolnej činnosti získané na rokovaníach Zastupiteľstva PSK, od predsedu PSK, od odborných útvarov Úradu PSK, od štátnych orgánov, z podaní od občanov, prípadne z iných zdrojov,
- plnenie úloh podľa §10 a §11 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti.

Tabuľka 1 Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2025 – druh kontroly a zamerania činnosti

Druh kontroly	Zameranie činnosti kontrolovaných subjektov	Počet	Súhrn
Finančná kontrola	školské zariadenia	6	10
	kultúrne zariadenia	2	
	sociálne zariadenia	2	
	ostatné zariadenia	0	
Kontrola splnenia prijatých opatrení	školské zariadenia	7	12
	kultúrne zariadenia	3	
	sociálne zariadenia	2	
	ostatné	0	
Tematická kontrola	Kontrola na základe §19c ods.2 písm. a) – d) zákona 302/2001 Z. z.	2	8
	Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK	4	
	Kontrola vybavovania sťažností a petícií	1	
	Kontrola stavu zadlženosti	1	
<b>SPOLU</b>			<b>30</b>

### 3 Odborná činnosť

ÚHK pod vedením hlavného kontrolóra vykonáva v neposlednom rade aj odbornú činnosť zameranú na dodržiavanie vecne príslušných platných všeobecne záväzných právnych noriem a to prostredníctvom vypracovávanie odborných stanovísk pri príprave a následnej implementácii metodík a zásad jednotlivých činností Úradu PSK a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.

Okrem uvedeného ÚHK v prvom polroku 2025 predkladá na zasadnutia Zastupiteľstva PSK:

- odborné stanovisko k záverečnému účtu PSK za rok 2024 pred jeho schválením v Zastupiteľstve PSK,
- kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK,
- správu z kontroly plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK,
- stanovisko k dodržaniu podmienok pred prijatím návratných zdrojov financovania na plnenie úloh PSK v súlade s § 17 ods. 6 a 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- správu z kontroly vybavovania sťažností a petícií v PSK za II. polrok 2024,
- správu o kontrolnej činnosti ÚHK za II. polrok 2024,

- plán kontrolnej činnosti ÚHK na II. polrok 2025.

#### 4 Ostatná činnosť a vzdelávanie

Spolupráca hlavného kontrolóra so zastupiteľstvom PSK a Úradom PSK je vymedzená najmä rámcom vychádzajúcim z príslušných ustanovení zákona o samosprávnych krajoch a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov a interných organizačných a riadiacich noriem PSK. Samosprávny kraj zriaďuje útvar hlavného kontrolóra. Útvar hlavného kontrolóra riadi a za jeho činnosť zodpovedá hlavný kontrolór. Útvar hlavného kontrolóra zabezpečuje odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh hlavného kontrolóra. Organizáciu útvaru hlavného kontrolóra ustanovuje zastupiteľstvo v organizačnom poriadku. Vymedzenie postavenia a prepojenie ÚHK s Úradom PSK má funkciu prevádzkového, nie kompetenčného zabezpečenia.

V intenciách uvedených noriem bude hlavný kontrolór vyvíjať nasledujúce aktivity:

- zúčastňovať sa na zasadnutiach Zastupiteľstva PSK, predkladať zastupiteľstvu požadované správy, informácie a odborné stanoviská, získavať na jeho zasadnutiach námety pre obsahové zameranie kontrolnej činnosti a jej skvalitnenie,
- na požiadanie Zastupiteľstva PSK vykonať kontrolu v ním určených subjektoch podliehajúcich kontrole PSK,
- aktívne sa zúčastňovať na zasadnutiach jednotlivých komisií Zastupiteľstva PSK (účasť podľa potreby a časových možností),
- spolupracovať s príslušnými odbormi Úradu PSK pri tvorbe koncepčných a interných smerníc a pokynov PSK,
- kontrolné zistenia z výsledkov finančných kontrol postupovať odborom Úradu PSK. Správy z finančných kontrol majú slúžiť kompetentným zamestnancom na oboznámenie sa s kontrolnými zisteniami a následným vykonaním nápravy,
- zúčastňovať sa na poradách riaditeľov zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, prípadne na iných podujatiach zameraných na prevenciu v oblasti dodržiavania zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v podmienkach PSK,
- ÚHK pravidelne dopĺňa a aktualizuje analýzu registra (databázy) kontrolovaných subjektov v PSK s dôrazom na porušenie konkrétnych právnych predpisov, ich počtu, monitoring počtu prijatých opatrení a ich plnenia zo strany kontrolovaných subjektov,
- poskytovať databázy nadriadeným orgánom kontrolovaných subjektov (Úrad PSK, odbory PSK) s cieľom eliminácie nepriaznivého stavu a vývoja kontrolných zistení v PSK,
- viesť databázy centrálnej evidencie sťažností a petícií.

Na vzdelávanie a odbornú prípravu zamestnancov ÚHK hlavný kontrolór využíva v rámci finančných možností ponuku školení a seminárov k aktuálnym odborným otázkam, pričom

prednostne využíva školenia organizované v rámci Úradu PSK a ponuku školení a kurzov pod gesciou Ministerstva financií SR, prípadne iných rezortných ministerstiev. Do programu pracovných porád pravidelne zaraďuje informácie o legislatívnych zmenách a praktických poznatkoch dotýkajúcich sa kontrolnej činnosti a súvisiacich oblastí, organizuje interné vzdelávanie zamerané na vybrané tematické oblasti, využíva vzdelávacie aktivity organizované spoločne s ÚHK iných krajov, podporuje externé vzdelávanie zamestnancov ÚHK PSK v oblastiach súvisiacich s výkonom kontrolnej činnosti.

Hlavný kontrolór sa aktívne podieľa na komunikácii výkonu kontrolnej a inej činnosti útvarov hlavných kontrolórov všetkých samosprávnych krajov Slovenska prostredníctvom účasti na stretnutiach hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR. Ich výsledkom je koordinácia a metodika postupov, námetov a rozsah kontrol v samosprávnych krajoch vykonávaných útvarmi hlavných kontrolórov.

## 5 Záver

Kontrolnú činnosť v prvom polroku 2025 bude na ÚHK vykonávať hlavný kontrolór a 11 kontrolórov v rozsahu uvedenom v tejto tabuľke:

Tabuľka 2 Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2025 – rozsah

P.č.	Vymedzenie činností	Rozsah
1.	Kontrolná činnosť	Finančné kontroly
		Kontroly splnenia prijatých opatrení
		Tematické kontroly
2.	Odborná činnosť	Centrálne evidencie sťažností a petícií
		Evidencia a preverovanie podaných oznámení v zmysle zákona o protispoločenskej činnosti
		Kontroly plnenia uznesení Z PSK
		Správy z kontrol plnenia uznesení Z PSK
		Stanovisko k záverečnému účtu PSK za rok 2024
		Stanoviská k dodržiavaniu podmienok pred prijatím návratných zdrojov financovania v súlade so zákonom 583/2004 Z. z.
		Správu z kontroly vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2024
Správu o kontrolnej činnosti ÚHK za II. polrok 2024		
		Plán kontrolnej činnosti ÚHK na II. polrok 2025
3.	Ostatná činnosť a vzdelávanie	Spolupráca hlavného kontrolóra so Z PSK v súlade so zákonom o samosprávnych krajoch

