

Prešovský samosprávny kraj

20. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 18.12.2007

Číslo poradia: **3**

NÁVRH PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚTVARU HLAVNÉHO KONTROLÓRA PSK NA I. POLROK 2008

Predkladá:

Ing. Vladimír Fedorko
hlavný kontrolór
Prešovského samosprávneho kraja

Návrh na uznesenie:

Zastupiteľstvo Prešovského
samosprávneho kraja

s c h v a ľ u j e

Plán kontrolnej činnosti
Útvaru hlavného kontrolóra PSK
na I. polrok 2008

Spracoval:

Ing. Vladimír Fedorko
hlavný kontrolór PSK

V Prešove dňa 3.12.2007

Doložka: Materiál vyvesený dňa 3.12.2007 v súlade s § 19e písm. b) Čl. II zákona č. 369/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov a nadobúda účinnosť dňom jeho schválenia Zastupiteľstvom PSK, t.j. 18.12.2007.

Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra PSK na I. polrok 2008

A. Stručné vyhodnotenie kontrolnej činnosti za rok 2007

Kontrolná činnosť Útvary hlavného kontrolóra PSK vychádzala z plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2007, schválených Zastupiteľstvom PSK dňa 12.12.2006 uznesením č. 134/2006 a dňa 3.7.2007 uznesením č. 222/2007 a **úlohy boli splnené.**

V súlade s požiadavkami Zastupiteľstva PSK, resp. predsedu PSK boli do plánu doplnené a v priebehu roka zrealizované ďalšie požadované kontroly:

- Tematická kontrola o stave súdnych sporov a súdnych podaní vedených proti organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,
- Tematická kontrola použitia finančných prostriedkov a vecného plnenia v rámci úveru z EIB na Správe a údržbe ciest PSK,
- Tematická kontrola služobných ciest zamestnancov úradu a predstaviteľov samosprávy od roku 2006 na Úrade PSK,
- Kontrola využívania finančných prostriedkov, ktoré boli realizované a nabehli na bankové účty NsP arm. generála L.Svobodu Svidník a NsP A. Leňa Humenné po vzniku neziskových organizácií Nemocnice arm. generála L.Svobodu Svidník a Nemocnice A. Leňa Humenné, t.j. po 1.11.2006, vr. kontroly stavu pohľadávok a záväzkov.

Za rok 2007 vydal hlavný kontrolór PSK 61 poverení na výkon následnej finančnej kontroly. Výsledky kontrolnej činnosti za rok 2007, vr. všetkých kontrolných zistení sú predmetom správ o kontrolnej činnosti za I. a II. polrok 2007.

B. I. Plán výkonu kontrolnej činnosti na I. polrok 2008

V súlade s § 19e písm. b) Čl. II zákona č. 369/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov predkladám Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2008.

Rozsah kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) PSK na I. polrok 2008 v zmysle s § 19c Čl. II predmetného zákona bude zameraný a orientovaný na nasledovné oblasti:

- a) na Úrade PSK,
- b) vo vybraných rozpočtových, príspevkových a neziskových organizáciách zriadených PSK,

- c) u právnických osôb, v ktorých má PSK majetkovú účasť, u iných osôb, ktoré nakladajú s majetkom PSK, alebo ktorým bol majetok PSK ponechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- d) u osôb, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu PSK účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci v súlade s § 8 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

V zmysle zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, § 19c *Rozsah kontrolnej činnosti* bude výkon následnej finančnej kontroly zameraný na **kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami samosprávneho kraja predovšetkým v nasledovných oblastiach:**

1. Úrad PSK

1.1. Kontrola hospodárenia na Úrade PSK

- kontrola príjmov a výdavkov rozpočtu PSK, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve a ostatnými internými predpismi (správnosť pokladničných operácií, správnosť vyplácania cestovných náhrad, kontrola autoprevádzky, správnosť výkonu fyzickej a dokladovej inventarizácie, atď.),
- kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- kontrola dodržiavania zákona o výkone prác vo verejnom záujme, o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a dodržiavania Zákonníka práce,
- kontrola nakladania s majetkom a majetkovými právami PSK, kontrola hospodárenia s kapitálovými prostriedkami, dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní tovarov, prác, služieb a kontrola zmluvných vzťahov,
- kontrola vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly ako aj dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov,
- kontrola plnenia prijatých opatrení.

1.2. Kontrola ostatných činností na Úrade PSK

- kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a VZN PSK (napr. VZN PSK o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov PSK, atď.),
- kontrola spolufinancovania projektov podporovaných z fondov EÚ,
- preverenie dodržania 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,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií v súlade so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi.

2. Rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK (školy a školské zariadenia, sociálne a kultúrne zariadenia, Správa a údržba ciest PSK):

- kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,

- kontrola príjmov a výdavkov, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve (kontrola evidencie majetku, správnosť výkonu fyzickej a dokladovej inventarizácie, kontrola a evidencia sponzorských darov, pokladničnej agendy, atď.),
- dodržiavania zákona o výkone prác vo verejnom záujme a o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, dodržiavania ZP,
- nakladania s majetkom a majetkovými právami PSK, kontrola hospodárenia s kapitálovými prostriedkami, dodržiavania zákona o verejnom obstaraní tovarov, prác, služieb a kontrola zmluvných vzťahov,
- podnikateľská činnosť,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov PSK,
- kontrola plnenia prijatých opatrení.

3. Kontrola u právnických osôb, v ktorých má PSK majetkovú účasť, u iných osôb, ktoré nakladajú s majetkom PSK, alebo ktorým bol majetok PSK ponechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku (Agentúra regionálneho rozvoja PSK).

4. Kontrola u osôb, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu PSK účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci v súlade s § 8 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami a kontrola dodržania zmluvných vzťahov (NEFO PSK, n.f., doprava – SAD, neštátne sociálne zariadenia, neziskové organizácie).

5. Kontrola na základe aktuálnych podnetov poslancov Zastupiteľstva PSK a orgánov vonkajšej (externej) kontroly SR.

Výkon kontrolnej činnosti ÚHK PSK na rok 2008 bude premietnutý v časovom pláne kontrol na I. a II. polrok 2008, ktorý bude aktualizovaný v súlade s požiadavkami Zastupiteľstva PSK, predsedu PSK, resp. reálnymi potrebami.

Celkový počet kontrol a ich časový harmonogram bude závislý od objemu kontrolovanej problematiky, závažnosti konkrétnych zistení pri výkone kontroly, od personálneho obsadenia a technického vybavenia kontrolných skupín pri výkone následnej finančnej kontroly.

II. Plán ostatnej činnosti

1. Vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií na ÚHK PSK a kontrola vybavovania sťažností a petícií na Úrade PSK

Kontrola vybavovania sťažností a petícií bude usmerňovaná v súlade s prijatými **Zásadami vybavovania sťažností a petícií v PSK**, správa o ich vybavovaní bude predkladaná do Zastupiteľstva PSK 2 krát ročne v súlade s prijatým uznesením.

2. Spracovanie stanoviska hlavného kontrolóra :

- pre Zastupiteľstvo PSK k priebehu výberového konania na miesto vedúceho zamestnanca pri schválení do funkcie riaditeľa v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,
- k návrhu záverečného účtu PSK za rok 2007.

3. Príprava a tvorba koncepčných materiálov

- spracovanie podkladov, resp. pripomienok k zákonom a rôznym materiálom, týkajúcich sa systému kontroly v územnej samospráve a ich zaslanie autorom a tvorcom zákonov (príslušné ministerstvá),
- aktualizácia a analýza registra (databázy) kontrolovaných subjektov v PSK so zohľadnením vecného a teritoriálneho hľadiska s dôrazom na porušenie konkrétnych právnych predpisov, ich počtu, monitoring počtu prijatých opatrení a ich plnenia zo strany kontrolovaných subjektov,
- poskytnutie databázy nadriadeným orgánom kontrolovaných subjektov (Úrad PSK, odbory PSK) s cieľom eliminácie nepriaznivého stavu a vývoja kontrolných zistení v PSK,
- vedenie databázy centrálnej evidencie sťažností a petícií, kontrola ich vybavovania v zákonom stanovenej lehote, vr. oznámenia výsledku šetrenia sťažovateľovi.

4. Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK PSK

- odbornú prípravu a vzdelávanie zamestnancov zabezpečovať ich aktívnou účasťou na odborných seminároch, zameraných na problémové okruhy kontroly v územnej samospráve.

5. Koordinácia výkonu činnosti ÚHK všetkých samosprávnych krajov

- organizovanie pravidelných stretnutí hlavných kontrolórov ako aj zamestnancov ÚHK samosprávnych krajov v roku 2008 s cieľom odovzdávania a výmeny skúseností z jednotlivých oblastí činností,
- koordinácia plánovacích, koncepčných a vzdelávacích aktivít ÚHK PSK s ostatnými kontrolnými orgánmi pôsobiacimi na území PSK.

6. Spolupráca s odbormi Úradu PSK a ostatná činnosť

- spolupráca s príslušnými odbormi Úradu PSK pri tvorbe koncepčných a interných smerníc a pokynov PSK,
- kontrolné zistenia z výsledkov následných finančných kontrol využívať odbormi Úradu PSK nielen pre oboznámenie o činnosti organizácie a vykonanie nápravy, ale aj ako podkladový materiál pri príprave a vypracúvaní interných noriem a usmernení pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.

7. Spolupráca so Zastupiteľstvom PSK

- aktívna účasť hlavného kontrolóra PSK na zasadnutiach jednotlivých komisií Zastupiteľstva PSK (účasť podľa potreby),
- pravidelné predkladanie správy o kontrolnej činnosti ÚHK PSK Zastupiteľstvu PSK (dva krát ročne).

V Prešove, 30.11.2007

Návrh časového plánu kontrol na I. polrok 2008

Príloha č.1

Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
Január	1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK	Úrad PSK, ÚHK PSK
	2. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2007 a odstránení príčin ich vzniku	Úrad PSK, rozp. a prís. org. v zriad. pôsob. PSK
	3. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom o sociálnej pomoci	Sociálne zariadenie, neštátny subjekt, nezisková organizácia
	4. Príprava a spracovanie správy o kontrolnej činnosti za II. polrok 2007 a jej predloženie Zastupiteľstvu PSK	ÚHK PSK
	5. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom PSK a ostatných vybraných zákonov - následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. v platnom znení	Školské zariadenie štátna jazyková škola
	6. Kontrola priebežného vybavovania došlých sťažností a petícií (podľa vecnej príslušnosti) na jednotlivých odboroch Úradu PSK	Úrad PSK
Február	1. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom PSK a ostatných vybraných zákonov - následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. v platnom znení	Kultúrne zariadenie múzeum

Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
	2. Tematická kontrola čerpania účelovej dotácie, poskytnutej Prešovským samosprávnym krajom neinvestičnému fondu NEFO PSK, n.f. v súlade so Štatútom fondu a ostatnými internými predpismi	Úrad PSK, NEFO PSK, n.f.
	3. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona o výkone prác vo verejnom záujme a o odmeňovaní niekt. zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, dodržiavanie Zákonníka práce a spracovaných interných smerníc a predpisov	Školské zariadenie Spojená škola
	4. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2007 a odstránení príčin ich vzniku	Úrad PSK, rozp. a prís. org. v zriad. pôsob. PSK
	5. Kontrola priebežného vybavovania došlých sťažností a petícií (podľa vecnej príslušnosti) na jednotlivých odboroch Úradu PSK	Úrad PSK
Marec	1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK	Úrad PSK, ÚHK PSK
	2. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom PSK a ostatných vybraných zákonov - následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z.v platnom znení	Školské zariadenie ZŠŠ
	3. Tematická kontrola zameraná na hospodárenie a nakladanie s majetkom Úradu PSK v súlade so spracovanými "Zásadami" (evidencia vlastného a prenajatého majetku, inventarizácia, prevody, vyradaťovanie majetku, atď.)	Úrad PSK
	4. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom o sociálnej pomoci	Sociál. zariadenie, neštátny subjekt, nezisk. organizácia
	5. Kontrola vybavovania došlých sťažností a petícií (podľa vecnej príslušnosti) na Úrade PSK (príprava a spracovanie inf. správy za II. polrok 2007 na Zast. PSK)	Úrad PSK
Apríl	1. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom PSK a ostatných vybraných zákonov - následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. v platnom znení	Kultúrne zariadenie osvetové stredisko

Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
	2. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve a ostatných vybraných zákonov - následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. v platnom znení - príprava stanoviska HK k návrhu záverečného účtu za rok 2007	Úrad PSK
	3. Tematická kontrola zameraná na hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, kontrola zmluvných vzťahov v súlade so Zásadami nakladania s majetkom PSK, kontrola dodržiavania cenovej mapy a postupu na uzatváranie nájomných zmlúv	SaÚC PSK
	4. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom PSK a ostatných vybraných zákonov - následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. v platnom znení	Sociálne zariadenie DSS
	5. Kontrola priebežného vybavovania došlých sťažností a petícií (podľa vecnej príslušnosti) na jednotlivých odboroch Úradu PSK	Úrad PSK
Máj	1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK	Úrad PSK, ÚHK PSK
	2. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom štátu a majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov - následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. v platnom znení	Školské zariadenie SOŠ
	3. Kontrola správnosti postupu pri poskytovaní dotácií z vlastných príjmov PSK subjektom v súlade so VZN PSK č. 12/2007 v znení VZN PSK č. 5/2004 a 7/2005	Úrad PSK, príslušné subjekty
	4. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní tovarov, prác, služieb a kontrola zmluvných vzťahov	Školské zariadenie SOU
	5. Kontrola priebežného vybavovania došlých sťažností a petícií (podľa vecnej príslušnosti) na jednotlivých odboroch Úradu PSK	Úrad PSK

Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
Jún	1. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom PSK a ostatných vybraných zákonov - následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. v platnom znení	Sociálne zariadenie DSS
	2. Aktualizácia stavu súdnych sporov a súdnych podaní vedených proti organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v súlade s uznesením Z PSK č. 229/2007	organizácie v zriaďovat. pôsobnosti PSK
	3. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom štátu a majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov - následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. v platnom znení	Školské zariadenie Gymnázium
	4. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2007 a odstránení príčin ich vzniku	Úrad PSK, rozp. a prisp. org. v zriaď. pôsob. PSK
	5. Kontrola priebežného vybavovania došlých sťažností a petícií (podľa vecnej príslušnosti) na jednotlivých odboroch Úradu PSK	Úrad PSK

Poznámka: Výkon kontrolnej činnosti ÚHK PSK za I. polrok 2008 bude aktualizovaný v súlade s požiadavkami Zastupiteľstva PSK, predsedu PSK, resp. reálnymi potrebami.

V Prešove, 30 11 2007