

# Prešovský samosprávny kraj

24. zasadnutie Zastupiteľstva  
Prešovského samosprávneho kraja  
dňa 1.7.2008

Číslo poradia: **3**

## **NÁVRH PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚTVARU HLAVNÉHO KONTROLÓRA PSK NA II. POLROK 2008**

### **Predkladá:**

Ing. Ján Majda  
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 II. polrok 2008

### **Spracoval:**

Ing. Ján Majda  
hlavný kontrolór PSK

Ing. Vladimír Fedorko  
odd. všeob. kontroly

V Prešove dňa 10.6.2008

**Doložka:** Materiál vyvesený dňa 12.6.2008 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 a nadobúda účinnosť dňom jeho schválenia Zastupiteľstvom PSK, t.j. 1.7.2008.

---

## **Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra PSK na II. 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 II. polrok 2008.

Rozsah kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) PSK na II. polrok 2008 v zmysle s § 19c Čl. II predmetného zákona bude zameraný a orientovaný tak, ako to vyplýva z výsledkov doteraz vykonaných následných finančných kontrol. Cieľom následných finančných kontrol bolo zmapovať úroveň finančnej disciplíny a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, poskytnúť informácie pre vedúcich zamestnancov o vykonaných kontrolách a tiež overiť ako sa plnia opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Vychádzajúc zo schváleného plánu kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok 2008 je možné konštatovať, že boli vykonané všetky plánované kontroly okrem tematickej kontroly čerpania účelovej dotácie poskytnutej PSK neinvestičnému fondu NEFO n.o., ktorá bude uskutočnená v II. polroku 2008.

V I. polroku 2008 bolo ÚHK vykonaných celkom 38 následných finančných kontrol, z toho 22 kontrol plnenia prijatých opatrení.

Z 38 následných finančných kontrol bolo 23 kontrol uskutočnených v školských zariadeniach, 5 kontrol v sociálnych zariadeniach, 9 kontrol v kultúrnych zariadeniach a 1 kontrola bola uskutočnená na Úrade PSK.

K dnešnému dňu zostáva uskutočniť následnú finančnú kontrolu v 23 subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a to 14 kontrol v školských zariadeniach, 6 kontrol v sociálnych zariadeniach a 3 kontroly v kultúrnych zariadeniach. Tieto kontroly budú realizované v II. polroku 2008.

### **I. Plán výkonu kontrolnej činnosti**

V zmysle Zásad kontrolnej činnosti ÚHK PSK, schválených Zastupiteľstvom PSK dňa 14.6.2005 bude kontrolná činnosť ÚHK PSK v II. polroku 2008 vykonávaná v súlade so zákonmi č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC, č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších

predpisov, č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a ostatnými platnými zákonmi.

Kontrolná činnosť bude vykonávaná:

- 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 právnických osôb, ktorých zakladateľom je PSK a ktorým boli z rozpočtu PSK poskytnuté dotácie a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami,
- e) kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom o sociálnej pomoci (neštátne subjekty, neziskové organizácie, atď.).

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, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve,
- 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, dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní tovarov, prác, služieb a kontrola zmluvných vzťahov,
  - kontrola 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,
- dodržiavania zákona o výkone prác vo verejnom záujme a o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, dodržiavania Zákonníka práce,
- nakladania s majetkom a majetkovými právami PSK, 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 právnických osôb, ktorých zakladateľom je PSK a ktorým boli z rozpočtu PSK poskytnuté dotácie a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia PSK v súlade s § 8 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami (NEFO fond PSK, atď.)**

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

Výkon kontrolnej činnosti ÚHK PSK na II. polrok 2008 je premietnutý v časovom pláne kontrol, 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 ÚHK.

## **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 rozpočtu PSK na rok 2009.*

## **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, 10.6.2008

## Návrh časového plánu kontrol na II. polrok 2008

Príloha č.1

Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
Júl	1. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou do roku 2007 a odstránení príčin ich vzniku	Úrad 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	Sociálne zariadenie DSS
	3. Kontrola priebežného vybavovania došlých sťažností a petícií ( podľa vecnej príslušnosti) na jednotlivých odboroch Úradu PSK	Úrad PSK
August	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	Kultúrne zariadenie region. osvetové stredisko
	3. Kontrola správnosti postupu pri poskytovaní dotácií z vlastných príjmov PSK subjektom v súlade so VZN PSK č. 5/2004 v znení VZN PSK č. 7/2005	Úrad PSK, príslušné subjekty

Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
	4. 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
	5. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou do roku 2007 a odstránení príčin ich vzniku	rozp. a prisp. org. v zriad. pôsob. PSK
September	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	Školské zariadenie Gymnázium
	2. Príprava a spracovanie správy o kontrolnej činnosti za I. polrok 2008 a jej predloženie Zastupiteľstvu PSK	ÚHK PSK
	3. 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 ZŠ
	4. 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.
Október	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 Spojená škola



Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
	3. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou do roku 2007 a odstránení príčin ich vzniku	Úrad PSK, rozp. a príspev. org. v zriaď. pôsob. 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. - príprava stanoviska HK k návrhu rozpočtu na rok 2009	Kultúrne zariadenie múzeum
	5. Kontrola vybavovania došlých sťažností a petícií (podľa vecnej príslušnosti) na Úrade PSK (príprava a spracovanie inf. správy za I. polrok 2008 na Zast. PSK)	Úrad PSK
	6. 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
	7. Kontrola a príprava podkladov k spracovaniu odborného stanoviska k návrhu rozpočtu PSK na rok 2009	Úrad PSK ÚHK
November	1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva 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	Úrad PSK, ÚHK PSK  Školské zariadenie SOŠ
	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	Školské zariadenie SOU

Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
December	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 knižnica
	2. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou do roku 2007 a odstránení príčin ich vzniku	rozp. a prisp. org. v zriad. pôsob. PSK
	3. 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
	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

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

V Prešove, 10. 6. 2008