

# Prešovský samosprávny kraj

28. zasadnutie Zastupiteľstva  
Prešovského samosprávneho kraja  
dňa 16.12.2008

Číslo poradia: **3**

## **NÁVRH PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚTVARU HLAVNÉHO KONTROLÓRA PSK NA I. POLROK 2009**

### **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 I. polrok 2009

### **Spracoval:**

Ing. Ján Majda  
hlavný kontrolór PSK

Ing. Vladimír Fedorko  
odd. všeob. kontroly

V Prešove dňa 1.12. 2008

**Doložka:** Materiál vyvesený dňa 28.11.2008 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. 16.12.2008.

---

## **Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra PSK na I. polrok 2009**

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 ÚHK PSK na I. polrok 2009.

Rozsah kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) PSK na I. polrok 2009 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 II. polrok 2008 je možné konštatovať, že budú vykonané všetky plánované následné finančné kontroly. V II. polroku 2008 bude ÚHK vykonaných celkom 26 následných finančných kontrol, z toho 10 kontrol plnenia prijatých opatrení, 4 tematické následné finančné kontroly a 12 komplexných následných finančných kontrol.

Z 26 následných finančných kontrol bolo 12 kontrol uskutočnených v sociálnych zariadeniach, 5 kontrol v školských zariadeniach, 5 kontrol v kultúrnych zariadeniach, 1 kontrola na odbore dopravy, 1 kontrola na odbore zdravotníctva, 1 kontrola na NEFO PSK, n.f. a 1 kontrola v HRON-AIR, s.r.o.

### **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 I. polroku 2009 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.**

**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.**

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

Výkon kontrolnej činnosti ÚHK PSK na I. polrok 2009 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 záverečného účtu PSK za rok 2008*

## **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 2009 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 odborními 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, 27.11.2008

**Príloha č.1: Návrh časového plánu kontrol na I. polrok 2009**

## Časový plán kontrol na I. polrok 2009

Príloha č.1

Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
<b>Január</b>	1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK	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 zariadenia DSS
	3. Kontrola priebežného vybavovania došlých sťažností a petícií ( podľa vecnej príslušnosti) na jednotlivých odboroch Úradu PSK	Úrad PSK
	4. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2008 a odstránení príčin ich vzniku	rozp. a prís. org. v zriad.pôsob.PSK
<b>Február</b>	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 zariadenia region. osvetové strediska
	2. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona o výkone práce vo verejnom záujme a o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, dodržiavanie Zákonníka práce a spracovanie interných smerníc.	Školské zariadenia Gymnázia

<b>Mesiac</b>	<b>Predmet kontroly</b>	<b>Miesto kontroly</b>
<b>Február</b>	4. Kontrola vybavovania došlých sťažností a petícií ( podľa vecnej príslušnosti) na Úrade PSK ( príprava a spracovanie inf.správy za II.polrok 2008 na Zast. PSK)	ÚHK PSK
	4. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou do roku 2008 a odstránení príčin ich vzniku	rozp. a prís. org. v zriad. pôsob. PSK
	5. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom o soc. pomoci	Sociálne zariadenia, neštátny subjekt, nezisková organizácia
<b>Marec</b>	1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK	Úrad PSK, ÚHK PSK
	2. Tematická kontrola zameraná na hospodárenie a nakladanie s majetkom Úradu PSK v súlade so spracovanými "Zásadami"(evidencia vlastného a prenajatého majetku, inventarizácia, prevody, vyradovanie majetku atď.).	Úrad PSK Kultúrne zariadenia
	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 zariadenia ZŠŠ
	4. Príprava a spracovanie správy o kontrolnej činnosti za II.polrok 2008 a jej predloženie Zastupiteľstvu PSK na prejednanie.	ÚHK PSK
	5. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní tovarov, prác, služieb a kontrola zmluvných vzťahov	Sociálne zariadenia, neštátny subjekt, nezisková organizácia

Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
<b>Apríl</b>	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 zariadenia Spojené školy
	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 príprava stanoviska HK k návrhu záverečného účtu za rok 2008	Úrad PSK, rozp. a prisp. org. v zriad. pôsob. 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.	Školské zariadenia SOŠ
	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 zariadenia DSS
<b>Máj</b>	1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK 2. Kontrola priebežného vybavovania došlých sťažností a petícií podľa vecnej príslušnosti na jednotlivých odboroch Úradu PSK	Úrad PSK, ÚHK PSK Úrad 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 zariadenia Združená škola

<b>Mesiac</b>	<b>Predmet kontroly</b>	<b>Miesto kontroly</b>
<b>Máj</b>	4. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní tovarov, prác, služieb a kontrola zmluvných vzťahov	Školské zariadenia ZŠŠ
	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	Kultúrne zariadenia knižnice
	6. 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
<b>Jún</b>	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 zariadenia múzea
	2. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK	Úrad PSK, ÚHK PSK
	3. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2008 a odstránení príčin ich vzniku	organizácie v zriaďovateľ. pôsobnosti PSK
	4. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní tovarov, prác, služieb a kontrola zmluvných vzťahov	Sociálne zariadenia DSS