

# Prešovský samosprávny kraj

32. zasadnutie Zastupiteľstva  
Prešovského samosprávneho kraja  
dňa 2.6.2009

Číslo poradia: **3**

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

**Predkladá:**

*Ing. Ján Majda*  
hlavný kontrolór  
Prešovského samosprávneho kraja

**Spracoval:**

*Ing. Ján Majda*  
hlavný kontrolór PSK

*Ing. Vladimír Fedorko*  
odd. všeob. kontroly UHK

**Návrh na uznesenie:**

Zastupiteľstvo Prešovského  
samosprávneho kraja

**s c h v a ľ u j e**

Plán kontrolnej činnosti  
Útvary hlavného kontrolóra PSK  
na II. polrok 2009

V Prešove dňa 18.5.2009

**Doložka:** Materiál vyvesený dňa 18.5.2009 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 a nadobúda účinnosť dňom jeho schválenia Zastupiteľstvom PSK, t.j. 2. 6. 2009.

---

## **Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK na II. 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 II. polrok 2009.

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

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK PSK“) bude v II. polroku 2009 vykonávaná v zmysle zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z organov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a tiež v zmysle základného interného predpisu PSK pre oblasť kontroly „Zásady kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja, schváleného Zastupiteľstvom PSK dňa 14.6.2005.

Pri stanovení obsahového zamerania a časovej postupnosti kontrol rovnako ako pri výbere a zaraďovaní organizácii podliehajúcich kontrole PSK podľa čl. II. § 19c ods. 2 zákona č.369/2004 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov, do plánu kontrolnej činnosti budú uplatnené nasledujúce kritéria:

- **počet a štruktúra organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,**
- **dodržanie periodicity kontrol u jednotlivých organizácií,**
- **teritoriálne hľadisko,**
- **prednostné zaradenie kontrol na základe požiadania Zastupiteľstva PSK v súlade s ustanovením Čl. II. §19e ods. 1 písm. g) zákona č. 369/2004 Z. z. , ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov,**
- **úlohy stanovené zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ustanovení § 17 ods.6 a 9,**
- **úlohy stanovené zákonom č.369/2004 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov, v zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm.),**
- **možné rizika na základe analýzy výsledkov kontrol z registra kontrolovaných subjektov.**

Pri všetkých plánovaných kontrolách ide už výlučne o druhé kolo kontrol, ktorými preveríme, či prijaté opatrenia boli účinné a zistené nedostatky sa nimi odstránili a neopakujú sa. **Aj v II. polroku 2009 bude ÚHK uprednostňovať komplexné kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom samosprávneho kraja.**

Rozsah kontrolnej činnosti a výkon následnej finančnej kontroly bude 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 II. 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 a 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 Prešovského samosprávneho kraja na rok 2010.*

## **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).*
- *pravidelné predkladanie správy o kontrole vybavovania došlých sťažností a petícií za I. polrok 2009.*

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

## Časový plán kontrol na II. polrok 2009

Príloha č.1

Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
<b>Júl</b>	1. 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 (aktualizácia).	Úrad PSK
	2. Kontrola dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladanie s majetkom PSK a ostatných výbranných zákonov 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
<b>August</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 zariadenie region. osvetové stredisko
	2. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom o sociálnej pomoci	Sociálne zariadenie neštátny subjekt,
	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
	4. Príprava a spracovanie správy o kontrolnej činnosti za I. polrok 2009 a jej predloženie Zastupiteľstvu PSK	ÚHK PSK

<b>Mesiac</b>	<b>Predmet kontroly</b>	<b>Miesto kontroly</b>
<b>September</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 zariadenie Gymnázium
	2. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou do roku 2009 a odstránení príčin ich vzniku	Rozp. a prís. org. v zriad. pôsob. PSK
	3. Kontrola priebežného vybavovania došlých sťažností a petícií ( podľa vecnej príslušnosti) na jednotlivých odboroch Úradu PSK	Subjekty v zriaďovateľskej pôsobnosti 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	Školské zariadenie ZŠŠ
<b>Október</b>	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
	3. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom o sociálnej pomoci	Sociálne zariadenie neštátny subjekt,
	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	Kultúrne zariadenie múzeum



<b>Mesiac</b>	<b>Predmet kontroly</b>	<b>Miesto kontroly</b>
<b>November</b>	1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK	Úrad PSK, ÚHK PSK
	2. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou do roku 2009 a odstránení príčin ich vzniku	rozp. a prís. 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	Školské zariadenie 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. - príprava stanoviska HK k návrhu rozpočtu na rok 2010	Úrad PSK
<b>December</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 zariadenie knižnica
	2. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou do roku 2009 a odstránení príčin ich vzniku	Školské zariadenia
	3. Kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a PSK	Dopravcovia v PSK
	4. Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou do roku 2009 a odstránení príčin ich vzniku	rozp. a prís. org. v zriad. pôsob. 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	Správa a údržba ciest PSK

