

Doložka: Materiál vyvesený dňa 1.10.2013 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. 15.10.2013.

Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK na I. polrok 2014

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 2014.

I. Plán výkonu kontrolnej činnosti

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK PSK“) bude v I. polroku 2014 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.*

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 I. polrok 2014 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 záverečného účtu za rok 2013 Prešovského samosprávneho kraja .

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 2014 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 odborními Úradu PSK a ostatná činnosť

- spolupráca s príslušnými odborními 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 II. polrok 2013, bude správa predložená na zasadnutie zastupiteľstva PSK.