



**Doložka:** Materiál vyvesený dňa 2.6.2014 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 a nadobúda účinnosť dňom jeho schválenia Zastupiteľstvom PSK, t.j. 24.6.2014.

---

## **Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK na II. polrok 2014**

V zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. b) zákona NR SR č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti. V zmysle vyššie citovaného ustanovenia zákona vypracoval Útvar hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja na II. polrok 2014.

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

Podľa vypracovaného Návrhu plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja na II. polrok 2014 bude kontrolná činnosť hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „PSK“) a Útvaru hlavného kontrolóra PSK v II. polroku 2014 zameraná na:

#### **kontrolu a preverovanie:**

- dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami na Úrade PSK,
- dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v rozpočtových a v príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,
- hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v správe rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,
- splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnými finančnými kontrolami a odstránenia príčin ich vzniku,
- dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, organizačných noriem, smerníc Úradu PSK a iných noriem prijatých Úradom PSK, rozpočtovými a príspevkovými organizáciami, ktorých zriaďovateľom je PSK,

**a tiež na** vypracovávanie analýz výstupov z kontrol pre ďalšie využitie v riadiacej a kontrolnej činnosti a plnenie ďalších úloh vyplývajúcich zo zákona NR SR č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) a požiadaviek Zastupiteľstva PSK.

#### **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, v súlade so zákonom o sociálnych službách na základe zákona č. 448/2008 Z.z.,



- f) 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 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 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.

## 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 zastupiteľstva PSK.

### 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,
- spracovanie informatívnych správ o plnení uznesení Zastupiteľstva PSK,
- spracovanie informatívnej správy o vybavovaní sťažností a petícií v PSK za I. polrok 2014,
- spracovanie správy o kontrolnej činnosti ÚHK za I. polrok 2014,
- spracovanie plánu kontrolnej činnosti ÚHK PSK na I. polrok 2015.

### 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 tvorcami 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

- Podstatná časť vzdelávania zamestnancov Útvaru hlavného kontrolóra PSK, ako aj odborná príprava zamestnancov Útvaru hlavného kontrolóra PSK v II. polroku 2014 bude realizovaná hlavne formou samoštúdia. Podľa možností bude vzdelávanie zamestnancov Útvaru hlavného kontrolóra PSK doplnené aj o účasť na ďalších seminároch a prednáškach organizovaných MF SR a vzdelávacími agentúrami, s ohľadom na personálne zloženie zamestnancov a štruktúru a rozsah vykonávaných kontrol.



## 5. Koordinácia výkonu činnosti ÚHK všetkých samosprávnych krajov

- V II. polroku 2014 sa budú konať dve stretnutia hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR organizované Žilinským a Trenčianskym samosprávnym krajom, ktorých sa zúčastní aj hlavný kontrolór PSK. Ich predmetom bude koordinácia a metodika postupov a námetov a rozsah kontrol v samosprávnych krajoch vykonávaných útvarmi hlavných kontrolórov,
- 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,
- pravidelné predkladanie správy o kontrole vybavovania došlých sťažností a petícií.

### **Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra PSK bude v II. polroku 2014 zameraná najmä na dodržiavanie nasledujúcich právnych predpisov:**

- zákon NR SR č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch),
- zákon NR SR č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky,
- zákon NR SR č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov,
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK,
- zákon NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a zákon č. 189/1992 Zb. o úprave niektorých pomerov súvisiacich s nájmom bytov a s bytovými náhradami,
- zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- zákon NR SR č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách,
- zákon NR SR č. 152/1994 Z.z. o sociálnom фонде a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov,
- zákon NR SR č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon NR SR č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov,
- zákon NR SR č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK,
- zákon NR SR č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov,



- ostatné zákony, Všeobecne záväzné nariadenia PSK, smernice a interné predpisy súvisiace s hospodárením s verejnými prostriedkami a ostatnými činnosťami vykonávanými Úradom PSK a rozpočtovými a príspevkovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v súlade so zákonom NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V Prešove 30.5.2014

**Ing. Jozef Hudák**  
**hlavný kontrolór PSK**