



PREŠOVSKÝ
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

Doložka: Materiál vyvesený dňa 25.9.2017 v súlade s § 19e písm. b) zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v platnom znení a nadobúda účinnosť dňom jeho schválenia Zastupiteľstvom PSK, t.j. 16.10.2017

Návrh
plánu kontrolnej činnosti
Útvaru hlavného kontrolóra PSK na I. polrok 2018

September 2017



Obsah

1	Plán výkonu kontrolnej činnosti	3
1.1	Úrad PSK	4
1.2	Rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK	4
1.3	Kontrola vo vybraných subjektoch podliehajúcich kontrole PSK v súlade s ustanovením § 19c ods. 2 písm. c) a d) zákona o samosprávnych krajoch	4
2	Plán ostatnej činnosti	4
2.1	Vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií na ÚHK PSK a kontrola vybavovania sťažností a petícií na Úrade PSK.	4
2.2	Spracovanie stanoviska a iných materiálov hlavného kontrolóra	5
2.3	Príprava a tvorba koncepčných materiálov	5
2.4	Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK PSK	5
2.5	Koordinácia výkonu činnosti ÚHK všetkých samosprávnych krajov	5
2.6	Spolupráca s orgánmi PSK	5



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 I. polrok 2018.

1 Plán výkonu kontrolnej činnosti

V priebehu I. polroka 2018 bude Útvar hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK PSK“) pri vykonávaní kontrolnej činnosti postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“), zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi PSK, najmä Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK PSK. ÚHK PSK bude tiež zabezpečovať odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s preverovaním podnetov o protispoločenskej činnosti v súlade so zákonom č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a s príslušným vnútorným normatívnym aktom PSK. Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK predpokladá vykonať v I. polroku 2018 celkovo 33 kontrol, z toho 21 finančných kontrol zameraných na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov a na ďalšie oblasti v štruktúre:

- 7 kontrol v školách a školských zariadeniach,
- 3 kontroly v kultúrnych zariadeniach
- 3 kontroly v sociálnych zariadeniach,
- 4 kontroly v SÚC PSK
- 2 kontroly v Úrade PSK,
- 2 kontroly v ostatných subjektoch podliehajúcich kontrole PSK v súlade s ustanoveniami § 19c ods. 2 písm. c) a d) zákona o samosprávnych krajoch.
- 12 finančných kontrol bude zameraných na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Pri výbere a zaraďovaní organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti a ďalších subjektov podliehajúcich kontrole PSK do plánu kontrolnej činnosti v súlade s ustanoveniami § 19c ods. 2 zákona o samosprávnych krajoch a pri stanovení obsahového zamerania finančných kontrol budú uplatňované nasledujúce kritériá:

- počet a štruktúra organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a ďalších subjektov podliehajúcich kontrole PSK podľa ustanovení § 19c ods. 2 zákona o samosprávnych krajoch,
- dodržanie periodicity výkonu kontrol v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,
- prednostné zaradenie kontrol na základe požiadania Zastupiteľstva PSK v súlade s ustanovením § 19e ods. 1 písm. g) zákona o samosprávnych krajoch,
- úlohy stanovené zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v zmysle ustanovení § 17 ods. 6 a ods. 9,
- úlohy stanovené zákonom o samosprávnych krajoch v zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. c),
- námety na zameranie kontrolnej činnosti získané na rokovaníach Zastupiteľstva PSK, od predsedu PSK, od odborných útvarov Úradu PSK, od štátnych orgánov, z podaní od občanov, prípadne z iných zdrojov,
- plnenie úloh podľa §11 a §12 zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti.

Kontrolná činnosť vykonávaná prostredníctvom finančných kontrol bude v jednotlivých skupinách kontrolovaných subjektov obsahovo zameraná nasledovne:



1.1 Úrad PSK

- na kontrolu zameranú na vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu PSK za rok 2017 pred jeho schválením v Zastupiteľstve PSK,
- na kontrolu prijímania, evidencie a vybavovania sťažností a petícií,
- na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnými kontrolami a na odstránenie príčin ich vzniku.
- na kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a VZN PSK,
- na 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,

1.2 Rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK

- na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK,
- na kontrolu príjmov a výdavkov, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, dodržiavanie zákona o výkone prác vo verejnom záujme a o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, dodržiavanie Zákonníka práce,
- na kontrolu verejného obstarávania tovarov, prác a služieb
- na kontrolu zmluvných vzťahov,
- na kontrolu podnikateľskej činnosti,
- na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov PSK,
- na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnými kontrolami a na odstránenie príčin ich vzniku.

1.3 Kontrola vo vybraných subjektoch podliehajúcich kontrole PSK v súlade s ustanovením § 19c ods. 2 písm. c) a d) zákona o samosprávnych krajoch

- na kontrolu použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu PSK v súlade s príslušnými VZN alebo uzatvorenými zmluvami,
- na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnými kontrolami a na odstránenie príčin ich vzniku.

Pri preverovaní podnetov o protispoločenskej činnosti bude ÚHK PSK postupovať podľa zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a v súlade s príslušným vnútorným normatívnym aktom PSK platným pre túto oblasť. Keďže preverovanie podnetov o protispoločenskej činnosti musí byť vykonané v zákonnej lehote, bude mať preverovanie týchto podnetov vyššiu prioritu ako samotná kontrolná činnosť. To môže z kapacitných dôvodov spôsobiť, že nebudú vykonané všetky naplánované finančné kontroly.

2 Plán ostatnej činnosti

2.1 **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 predložená do Zastupiteľstva PSK konaného vo februári 2018.



2.2 Spracovanie stanoviska a iných materiálov hlavného kontrolóra

- pre Zastupiteľstvo PSK k priebehu výberového konania na miesto vedúceho zamestnanca pri schválení do funkcie riaditeľa v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,
- informatívnych správ o plnení uznesení Zastupiteľstva PSK,
- informatívnej správy o vybavovaní sťažností a petícií v PSK za II. polrok 2017,
- správy o kontrolnej činnosti ÚHK za II. polrok 2017,
- stanoviska k záverečnému účtu PSK za rok 2017
- plánu kontrolnej činnosti ÚHK PSK na II. polrok 2018.

2.3 Príprava a tvorba koncepčných materiálov

- aktualizácia a analýza registra (databázy) kontrolovaných subjektov v PSK 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, vrátane oznámenia výsledku šetrenia sťažovateľovi.

2.4 Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK PSK

Na vzdelávanie a odbornú prípravu zamestnancov ÚHK PSK:

- využiť v rámci finančných možností ponuku školení a seminárov k aktuálnym odborným otázkam, pričom prednostne využívať školenia organizované v rámci Úradu PSK a ponuku školení a kurzov pod gesciou Ministerstva financií SR, prípadne iných rezortných ministerstiev,
- do programu pracovných porád pravidelne zaraďovať informácie o legislatívnych zmenách a praktických poznatkoch dotýkajúcich sa kontrolnej činnosti a súvisiacich oblastí,
- organizovať interné vzdelávanie zamerané na vybrané tematické oblasti,
- využívať vzdelávacie aktivity organizované spoločne s ÚHK ďalších samosprávnych krajov,
- podporovať externé vzdelávanie zamestnancov ÚHK PSK v oblastiach súvisiacich s výkonom kontrolnej činnosti.

2.5 Koordinácia výkonu činnosti ÚHK všetkých samosprávnych krajov

- aktívna účasť na stretnutiach hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR. Ich predmetom bude koordinácia a metodika postupov, 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.

2.6 Spolupráca s orgánmi PSK

Spolupráca hlavného kontrolóra so Zastupiteľstvom PSK je vymedzená najmä rámcom vychádzajúcim z príslušných ustanovení zákona o samosprávnych krajoch a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov a interných organizačných a riadiacich noriem PSK. V intenciách uvedených noriem bude hlavný kontrolór vyvíjať nasledujúce aktivity:

- zúčastňovať sa na zasadnutiach Zastupiteľstva PSK, predkladať zastupiteľstvu požadované správy, informácie a odborné stanoviská, získavať na jeho zasadnutiach námety pre obsahové zameranie kontrolnej činnosti a jej skvalitnenie,
- na požiadanie Zastupiteľstva PSK vykonať kontrolu v ním určených subjektoch podliehajúcich kontrole PSK,



- aktívna účasť hlavného kontrolóra PSK na zasadnutiach jednotlivých komisií Zastupiteľstva PSK (účasť podľa potreby a časových možností),
- spolupráca s príslušnými odbormi Úradu PSK pri tvorbe koncepčných a interných smerníc a pokynov PSK,
- kontrolné zistenia z výsledkov 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,
- zúčastňovať sa na poradách riaditeľov zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, prípadne na iných podujatiach zameraných na prevenciu v oblasti dodržiavania zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v podmienkach PSK.

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra PSK bude v I. polroku 2017 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. 357/2015 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. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti
- 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 Prešove 22.9.2017

Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór PSK