

**Návrh**  
**plánu kontrolnej činnosti**  
**Útvaru hlavného kontrolóra PSK na II. polrok 2021**

**Máj 2021**

## Obsah

<b>1</b>	<b>ÚVOD .....</b>	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLNÁ ČINNOSŤ.....</b>	<b>5</b>
2.1	FINANČNÁ KONTROLA .....	5
2.2	KONTROLA PLNENIA PRIJATÝCH OPATRENÍ.....	6
2.3	TEMATICKÁ KONTROLA.....	6
2.4	KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ .....	6
2.5	SÚHRN KONTROLNEJ ČINNOSTI.....	6
<b>3</b>	<b>ODBORNÁ ČINNOSŤ .....</b>	<b>7</b>
<b>4</b>	<b>OSTATNÁ ČINNOSŤ A VZDELÁVANIE.....</b>	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>ZÁVER .....</b>	<b>9</b>

## **1 ÚVOD**

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) predkladám zastupiteľstvu tento návrh plánu kontrolnej činnosti na druhý polrok 2021.

Plán kontrolnej činnosti bol vypracovaný v súlade s rozsahom kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK), ktorým je kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len PSK) , kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení samosprávneho kraja a kontrola dodržiavania interných predpisov podľa uvedeného zákona.

Hlavný kontrolór na požiadanie zastupiteľstva alebo predsedu PSK predkladá správu o výsledkoch kontroly a taktiež je povinný na požiadanie zastupiteľstva PSK vykonať kontrolu v subjekte určenom zastupiteľstvom PSK.

Okrem plánu kontrolnej činnosti hlavný kontrolór predkladá odborné stanoviská k návrhu rozpočtu PSK, k návrhu záverečného účtu PSK pred ich schválením v zastupiteľstve PSK, k dodržaniu podmienok pred prijatím návratných zdrojov financovania na plnenie úloh PSK.

Hlavný kontrolór sa zúčastňuje zasadnutí Zastupiteľstva PSK, na ktorých pravidelne predkladá správu z kontroly plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK.

ÚHK vedie centrálnu evidenciu sťažností a petícií a vykonáva kontrolu vybavovania prijatých sťažností a petícií na vecne príslušných odboroch Úradu PSK.

## **2 KONTROLNÁ ČINNOSŤ**

V súlade so všeobecne záväznými, platnými právnymi predpismi a internými normami PSK, podľa pravidiel kontrolnej činnosti, Zásad kontrolnej činnosti ÚHK PSK a Organizačného poriadku ÚHK PSK bude ÚHK v druhom polroku 2021 vykonávať kontrolnú činnosť v organizáciách so zriaďovateľskou pôsobnosťou PSK, v subjektoch podliehajúcich kontrole PSK a na odborných útvaroch Úradu PSK v zmysle §19c ods.2 zákona NR SR č. 302/2001 Z.z.

### **2.1 FINANČNÁ KONTROLA**

Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK predpokladá vykonať v II. polroku 2021 **pätnásť finančných kontrol** zameraných na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov a na ďalšie oblasti hospodárskej činnosti organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.

Finančné kontroly budú klásť dôraz na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK.

## 2.2 KONTROLA PLNENIA PRIJATÝCH OPATRENÍ

V druhom polroku 2021 ÚHK predpokladá vykonať **17 kontrol zameraných na overenie splnenia prijatých opatrení** v subjektoch, v ktorých ÚHK vykonal finančnú kontrolu v predchádzajúcom období, ktoré je spravidla do jedného roka odo dňa predloženia zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov.

## 2.3 TEMATICKÁ KONTROLA

Pod tematickou kontrolou sa rozumie finančná kontrola jednej konkrétnej oblasti, v ktorej kontrolovaný subjekt vykonáva alebo zabezpečuje činnosť v súlade so zriaďovateľskými listinami. Tematickou kontrolou môže byť tiež finančná kontrola jedného uceleného obchodného, právneho, účtovného alebo iného finančného vzťahu medzi kontrolovaným subjektom a treťou stranou. Spravidla ide o subjekty podliehajúce kontrole v súlade s ustanovením §19c ods.2 písm. a), c) a d) zákona NR SR č. 302/2001 Z. z.

ÚHK predpokladá vykonať **4 tematické kontroly**, z ktorých sa aspoň jedna bude venovať konkrétnej oblasti na Úrade PSK.

## 2.4 KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ

ÚHK vedie centrálnu evidenciu sťažností a petícií a následne vykonáva kontrolu vybavovania týchto sťažností a petícií na vecne príslušných odboroch Úradu PSK a plnenia prijatých opatrení vo veci. 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 v auguste 2021.**

ÚHK odborne, administratívne a organizačne zabezpečí preverovanie podnetov o protispoločenskej činnosti v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a podľa platných interných noriem PSK. 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.

## 2.5 SÚHRN KONTROLNEJ ČINNOSTI

Pri výbere a zaradovaní organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK 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 uznesení Zastupiteľstva PSK v súlade s ustanovením § 19e ods. 1 písm. g) zákona o samosprávnych krajoch. Tieto kontroly budú

mat' vyššiu prioritu ako ostatná kontrolná činnosť. To môže z kapacitných dôvodov spôsobiť, že nebudú vykonané všetky naplánované finančné kontroly.

- 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 §10 a §11 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti,
- infekčné ochorenie COVID – 19.

V tabuľke je uvedený prehľad plánovaných kontrol na druhý polrok 2021 v členení podľa druhu kontroly a zamerania činnosti kontrolovaných subjektov.

<b>Druh kontroly</b>	<b>Zameranie činnosti kontrolovaných subjektov</b>	<b>Počet</b>	<b>Súhrn</b>
Finančná kontrola	školské zariadenia	5	15
	kultúrne zariadenia	6	
	sociálne zariadenia	4	
Kontrola plnenia prijatých opatrení	školské zariadenia	13	17
	kultúrne zariadenia	2	
	sociálne zariadenia	2	
	ostatné	0	
Tematická kontrola	Kontrola na základe §19c ods.2 písm. a) zákona 302/2001 Z. z.	0	4
	Kontrola na základe §19c ods.2 písm. b) zákona 302/2001 Z. z.	0	
	Kontrola na základe §19c ods.2 písm. c) a d) zákona 302/2001 Z.z.	3	
	Kontrola vybavovania sťažností a petícií	1	
<b>SPOLU</b>			<b>36</b>

### **3 ODBORNÁ ČINNOSŤ**

ÚHK pod vedením hlavného kontrolóra vykonáva v neposlednom rade aj odbornú činnosť zameranú na dodržiavanie vecne príslušných platných všeobecne záväzných právnych noriem a to prostredníctvom vypracovávania odborných stanovísk pri príprave a následnej implementácii metodík a zásad jednotlivých činností Úradu PSK a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.

Okrem uvedeného ÚHK v druhom polroku 2021 predkladá na zasadnutia Zastupiteľstva PSK:

- odborné stanovisko k návrhu rozpočtu PSK na rok 2022 - 2024 pred jeho schválením v Zastupiteľstve PSK,
- kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK,
- správu z kontroly plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK,

- stanovisko k dodržaniu 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,
- správu z kontroly vybavovania sťažností a petícií v PSK za I. polrok 2021,
- správu o kontrolnej činnosti ÚHK za I. polrok 2021,
- plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na I. polrok 2022.

#### **4 OSTATNÁ ČINNOSŤ A VZDELÁVANIE**

Spolupráca hlavného kontrolóra so Zastupiteľstvom PSK a Úradom 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. Samosprávny kraj zriaďuje útvary hlavného kontrolóra. Útvary hlavného kontrolóra riadi a za jeho činnosť zodpovedá hlavný kontrolór. Útvary hlavného kontrolóra zabezpečuje odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh hlavného kontrolóra. Organizáciu útvaru hlavného kontrolóra ustanovuje zastupiteľstvo v organizačnom poriadku. Vymedzenie postavenia a prepojenie ÚHK s Úradom PSK má funkciu prevádzkového, nie kompetenčného zabezpečenia.

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,
- aktívne sa zúčastňovať na zasadnutiach jednotlivých komisií Zastupiteľstva PSK (účasť podľa potreby a časových možností),
- spolupracovať 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,
- ÚHK pravidelne dopĺňa a aktualizuje analýzu 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,
- poskytovať databázy nadriadeným orgánom kontrolovaných subjektov (Úrad PSK, odbory PSK) s cieľom eliminácie nepriaznivého stavu a vývoja kontrolných zistení v PSK,
- viesť databázy centrálnej evidencie sťažností a petícií.

Na vzdelávanie a odbornú prípravu zamestnancov ÚHK hlavný kontrolór využíva v rámci finančných možností ponuku školení a seminárov k aktuálnym odborným otázkam, pričom prednostne využíva 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 zaraďuje informácie o legislatívnych zmenách a praktických poznatkoch dotýkajúcich sa kontrolnej činnosti a súvisiacich oblastí, organizuje

interné vzdelávanie zamerané na vybrané tematické oblasti, využíva vzdelávacie aktivity organizované spoločne s ÚHK iných krajov, podporuje externé vzdelávanie zamestnancov ÚHK PSK v oblastiach súvisiacich s výkonom kontrolnej činnosti.

Hlavný kontrolór sa aktívne podieľa na koordinácii výkonu kontrolnej a inej činnosti útvarov hlavných kontrolórov všetkých samosprávnych krajov Slovenska prostredníctvom účasti na stretnutiach hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR. Ich výsledkom je koordinácia a metodika postupov, námetov a rozsah kontrol v samosprávnych krajoch vykonávaných útvarmi hlavných kontrolórov.

## 5 ZÁVER

Kontrolnú činnosť v druhom polroku 2021 bude na ÚHK vykonávať hlavný kontrolór a 12 kontrolórov v piatich kontrolných skupinách, v rozsahu uvedenom v tejto tabuľke:

P.č.	Vymedzenie činností	Rozsah
1.	Kontrolná činnosť	Finančná kontrola
		Kontrola plnenia prijatých opatrení
		Tematická kontrola
2.	Odborná činnosť	Centrálne evidencie sťažností a petícií
		Kontrola plnenia uznesení Z PSK
		Správa z kontroly plnenia uznesení Z PSK
		Stanovisko k návrhu rozpočtu PSK na roky 2022-2024
		Stanovisko k dodržiavaniu podmienok pred prijatím návratných zdrojov financovania v súlade so zákonom 583/2004 Z. z.
		Správa z kontroly vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2021
		Správa o kontrolnej činnosti ÚHK za I. polrok 2021
Plán kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok 2022		
3.	Ostatná činnosť a vzdelávanie	Spolupráca hlavného kontrolóra so Z PSK v súlade so zákonom o samosprávnych krajoch

Ing. Miroslav Mikloš  
hlavný kontrolór PSK