



PREŠOVSKÝ
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

Návrh

plánu kontrolnej činnosti
Útvaru hlavného kontrolóra PSK na II. polrok 2020

Jún 2020



Obsah

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



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 2020.

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) 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.

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 a podľa Zásad kontrolnej činnosti ÚHK PSK bude ÚHK v druhom polroku 2020 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 2020 **15 finančných kontrol** zameraných na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov a na ďalšie oblasti s **dôrazom na personálnu a mzdovú oblasť a na zmluvné vzťahy kontrolovaných subjektov s tretími stranami.**

2.2 KONTROLA PLNENIA PRIJATÝCH OPATRENÍ

V druhom polroku 2020 ÚHK predpokladá vykonať **13 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 **5 tematických kontrol**, 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 vo februári 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 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 mať 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.

V tabuľke je uvedený prehľad plánovaných kontrol na druhý polrok 2020 v členení podľa druhu kontroly a zamerania činnosti kontrolovaných subjektov.

Druh kontroly	Zameranie činnosti kontrolovaných subjektov	Počet	Súhrn
Finančná kontrola	školské zariadenia	7	15
	kultúrne zariadenia	4	
	sociálne zariadenia	4	
Kontrola plnenia prijatých opatrení	školské zariadenia	6	13
	kultúrne zariadenia	2	
	sociálne zariadenia	4	
	kontrola na základe uznesenia č.304/2019	1	
Tematická kontrola	Úrad PSK	1	5
	Kontrola na základe zmluvných dojednaní	2	
	Kontrola na základe §19c ods.2 písm. c) a d) zákona 302/2001 Z.z.	1	
	Kontrola vybavovania sťažností a petícií	1	
SPOLU			33

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 vypracovávaní 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 2020 predkladá na zasadnutia Zastupiteľstva PSK:

- odborné stanovisko k návrhu rozpočtu PSK na rok 2021 pred jeho schválením v Zastupiteľstve PSK
- kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a VZN 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 2020,
- správu o kontrolnej činnosti ÚHK za I. polrok 2020,
- plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na I. polrok 2021.



4 OSTATNÁ ČINNOSŤ A VZDELÁVANIE

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,
- 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 2020 bude na ÚHK vykonávať 12 kontrolórov vrátane hlavného kontrolóra v štyroch 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 rok 2021
		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 2020
		Správa o kontrolnej činnosti ÚHK za I. polrok 2020
Plán kontrolnej činnosti ÚHK na I. polrok 2021		
3.	Ostatná činnosť a vzdelávanie	Spolupráca hlavného kontrolóra so Z PSK v súlade so zákonom o samosprávnych krajoch

Ing. Miroslav Mikloš
hlavný kontrolór PSK

Časový plán kontrol na II. polrok 2019

Príloha č.1

Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
Júl	1. Finančná kontrola v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v zmysle zákona NR SR č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK	Kultúrne zariadenia v pôsobnosti PSK
	2. Overenie plnenia prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou ÚHK PSK a odstránenia príčin ich vzniku v zmysle zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) a zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK
	3. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, v súlade so zákonom na základe zmluvy s PSK	SAD
August	1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK v zmysle zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch)	Úrad PSK
	2. Finančná kontrola v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v zmysle zákona NR SR č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK	Sociálne zariadenia v pôsobnosti PSK
September	1. Finančná kontrola v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v zmysle zákona NR SR č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK	Školské zariadenia v pôsobnosti PSK
	2. Overenie plnenia prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou ÚHK PSK a odstránenia príčin ich vzniku v zmysle zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) a zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK

Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
Október	1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK v zmysle zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch)	Úrad PSK
	2. Finančná kontrola v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v zmysle zákona NR SR č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK	Školské zariadenia v pôsobnosti PSK
November	1. Finančná kontrola v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v zmysle zákona NR SR č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK	Školské zariadenia v pôsobnosti PSK
	2. Overenie plnenia prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou ÚHK PSK a odstránenia príčin ich vzniku v zmysle zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) a zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK
December	1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK v zmysle zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch)	Úrad PSK
	2. Finančná kontrola zameraná na vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu účtu PSK na rok 2020	odbor financií Ú PSK
	3. Kontrola vybavovania došlých sťažností a petícií (podľa vecnej príslušnosti) na jednotlivých odboroch úradu PSK	Úrad PSK

Výkon kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra PSK v II. polroku 2019 bude aktualizovaný a doplnený v prípade uznesení Zastupiteľstva PSK v zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. g) zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch). Tieto kontroly budú mať vyššiu prioritu ako samotná kontrolná činnosť. To môže z kapacitných dôvodov spôsobiť, že nebudú vykonané všetky naplánované finančné kontroly.

Dodržanie časového harmonogramu môže byť posunuté na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra PSK v prípade väčšieho časového rozpätia trvania finančných kontrol, resp. v prípade výskytu problému s personálnym obsadením kontrolných skupín.