

Doložka: Materiál vyvesený dňa 22.11.2011 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. 6.12.2011.

Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK na I. polrok 2012

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 na I. polrok 2012.

Rozsah kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) PSK na I. polrok 2012 v zmysle s § 19c Čl. II predmetného zákona bude zameraný a orientovaný tak, ako to vyplýva z výsledkov doteraz vykonaných následných finančných kontrol. Cieľom následných finančných kontrol je zmapovať úroveň finančnej disciplíny a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, poskytnúť informácie pre vedúcich zamestnancov o vykonaných kontrolách a tiež overiť ako sa plnia opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Vychádzajúc zo schváleného plánu kontrolnej činnosti ÚHK na I. a II. polrok 2011 je možné konštatovať, že budú vykonané všetky plánované kontroly za I a II polrok 2011. ÚHK PSK v I. polroku 2011 vykonal 28 následných finančných kontrol, z toho 9 následných finančných kontrol zameraných na plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z predošlých kontrol, ďalej boli vykonané 4 tematické finančné kontroly a 15 následných finančných kontrol zameraných na kontrolu hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov.

I. Plán výkonu kontrolnej činnosti

V zmysle Zásad kontrolnej činnosti ÚHK PSK, schválených Zastupiteľstvom PSK dňa 14.6.2005 bude kontrolná činnosť ÚHK PSK v I. polroku 2012 vykonávaná v súlade so zákonmi č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC, č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a ostatnými platnými zákonmi.

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 I. polrok 2012 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 stanoviska k záverečnému účtu PSK za rok 2011,
- spracovanie informatívnych správ o plnení uznesení Zastupiteľstva PSK,
- spracovanie informatívnej správy o vybavovaní sťažností a petícií v PSK za II. polrok 2011,
- spracovanie správy o kontrolnej činnosti ÚHK za II. polrok 2011,

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 ÚHK samosprávnych krajov v roku 2012 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 2011.*
- *pravidelné predkladanie stanovísk k záverečnému účtu za rok 2011 a k výberovým konaniam uskutočneným v danom období.*

V Prešove 21.11.2011

Ing. Ján Majda
hlavný kontrolór PSK