

PREŠOVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ
Úrad Prešovského samosprávneho kraja

17. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 9.12.2019

Číslo poradia: **3**

Návrh plánu kontrolnej činnosti ÚHK PSK na 1. polrok 2020

Predkladá: Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór PSK

Návrh na uznesenie:

v prílohe

Spracoval: Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór PSK

V Prešove dňa 12.11.2019

Návrh na uznesenie:

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

schvaľuje

návrh plánu kontrolnej činnosti ÚHK PSK na 1. polrok 2020.



P R E Š O V S K Ý
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

Návrh

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

November 2019

Obsah

PREŠOVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ	1
Úrad Prešovského samosprávneho kraja	1
1 Plán výkonu kontrolnej činnosti	5
1.1 Úrad PSK.....	6
1.2 Rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.....	6
1.3 Kontrola vo vybraných subjektoch podliehajúcich kontrole PSK v súlade s ustanovením § 19c ods. 2 písm. c) a d) zákona o samosprávnych krajoch	6
2 Plán ostatnej činnosti	6
2.1 Vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií na ÚHK PSK a kontrola vybavovania sťažností a petícií na Úrade PSK.	6
2.2 Spracovanie stanoviska a iných materiálov hlavného kontrolóra.....	7
2.3 Príprava a tvorba koncepčných materiálov.....	7
2.4 Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK PSK.....	7
2.5 Koordinácia výkonu činnosti ÚHK všetkých samosprávnych krajov	7
2.6 Spolupráca s orgánmi PSK.....	7
Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra PSK bude v I. polroku 2020 zameraná najmä na dodržiavanie nasledujúcich právnych predpisov:	8

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 útvár hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja Návrh plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja na I. polrok 2020.

1 Plán výkonu kontrolnej činnosti

V priebehu I. polroka 2020 bude Útvár 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 2019 celkovo 34 kontrol, z toho 18 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:

- 10 kontrol v školách a školských zariadeniach,
- 3 kontrol v kultúrnych zariadeniach
- 1 kontroly v sociálnych zariadeniach,
- 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 (SAD),
- 16 finančných kontrol bude zameraných na overovanie splnenia prijatých opatrení 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 uznesení Zastupiteľstva PSK v súlade s ustanovením § 19e ods. 1 písm. g) zákona 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.
- 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 rokovaní 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 2019 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 2019.

2.2 Spracovanie stanoviska a iných materiálov hlavného kontrolóra

- informatívnych správ o plnení uznesení Zastupiteľstva PSK,
- správy o kontrolnej činnosti ÚHK za II. polrok 2019,
- informatívnej správy o vybavovaní sťažností a petícií v PSK za II. polrok 2019,
- stanoviska k záverečnému účtu PSK za rok 2019,
- plánu kontrolnej činnosti ÚHK PSK na II. polrok 2020.

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 odborní 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 Útvoru hlavného kontrolóra PSK bude v I. polroku 2020 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. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a 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 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 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 fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov,
- zákon NR SR č. 343/2015 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. 18/2018 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 12.11.2019

Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór PSK

Prešovský samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

Časový plán kontrol na I. polrok 2020

Príloha č.1

Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
Január	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. Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených 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	Subjekty v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK
	3. Kontrola priebežného vybavovania došlých sťažností a petícií (podľa vecnej príslušnosti) na jednotlivých odboroch úradu PSK	Úrad PSK
Február	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
	3. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, v súlade so zákonom na základe zmluvy s PSK	nešt.subjekt a n.o.,
Marec	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. Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených 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	Subjekty v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK

Mesiac	Predmet kontroly	Miesto kontroly
Apríl	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 záverečného účtu PSK za rok 2018	odbor financií Ú PSK
	3. 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
Máj	1. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, v súlade so zákonom na základe zmluvy s PSK	nešt.subjekt a n.o.,
	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
	3. Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených 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
Jún	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
	3. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, v súlade so zákonom na základe zmluvy s PSK	SAD

Výkon kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra PSK v I. polroku 2020 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.