

Doložka: Materiál vyvesený dňa 24.11.2023 v súlade s § 19e písm. b) zákona č.302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v platnom znení a nadobúda účinnosť dňom jeho schválenia Zastupiteľstvom PSK, t.j. 11.12.2023

**Plán kontrolnej činnosti
Útvaru hlavného kontrolóra PSK na I. polrok 2024**

November 2023

Obsah

1	Úvod.....	3
2	Kontrolná činnosť.....	3
	2.1 Finančná kontrola.....	4
	2.2 Kontrola splnenia prijatých opatrení.....	4
	2.3 Tematická kontrola.....	4
	2.4 Kontrola vybavovania sťažností a petícií.....	4
	2.5 Preverovanie oznámení v zmysle zákona o protispoločenskej činnosti.....	5
	2.6 Súhrn kontrolnej činnosti.....	5
3	Odborná činnosť.....	6
4	Ostatná činnosť a vzdelávanie.....	7
5	Záver.....	8

1 Úvod

V zmysle ustanovenia §19 e 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 prvý polrok 2024.

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.

Hlavný kontrolór ako zodpovedná osoba v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a podľa platnej internej normy PSK vedie evidenciu a prešetrovanie podaných oznámení.

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 prvom polroku 2024 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 I. polroku 2024 **dvanásť 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.

Z dvanástich finančných kontrol bude jedna finančná kontrola v I. polroku 2024 vykonaná na základe Uznesenia Zastupiteľstva PSK č. 268/2023 z 9. zasadnutia Z PSK zo dňa 23. októbra 2023.

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

2.2 Kontrola splnenia prijatých opatrení

V prvom polroku 2024 ÚHK predpokladá vykonať **pätnásť kontrol** zameraných na overenie splnenia prijatých opatrení v subjektoch, v ktorých ÚHK vykonal finančnú kontrolu v predchádzajúcom období. Kontroly na overenie splnenia prijatých opatrení sa vykonávajú 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 tretou stranou. Spravidla ide o subjekty podliehajúce kontrole v súlade s ustanovením § 19c ods. 2 písm. a), b), c) a d) zákona NR SR č. 302/2001 Z. z.

ÚHK predpokladá vykonať **tri tematické kontroly**, z ktorých sa aspoň jedna bude venovať konkrétnej oblasti na Úrade PSK a jedna bude vykonaná **na základe Uznesenia Zastupiteľstva PSK č. 268/2023 z 9. zasadnutia Z PSK zo dňa 23. októbra 2023.**

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 vybavovaní sťažností a petícií za I. polrok 2024 bude predložená do Zastupiteľstva PSK na zasadnutí Zastupiteľstva PSK konaného v auguste 2024.

2.5 Preverovanie oznámení v zmysle zákona o protispoločenskej činnosti

Hlavný kontrolór, ako zodpovedná osoba 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 platnej internej normy PSK.

2.6 Súhrn kontrolnej činnosti

Pri výbere a zaraďovaní 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 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.

Tabuľka 1 Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024 – druh kontroly a zamerania činnosti

Druh kontroly	Zameranie činnosti kontrolovaných subjektov	Počet	Súhrn
Finančná kontrola	školské zariadenia	6	12
	kultúrne zariadenia	3	
	sociálne zariadenia	2	
	ostatné zariadenia	1	
Kontrola splnenia prijatých opatrení	školské zariadenia	10	15
	kultúrne zariadenia	3	
	sociálne zariadenia	2	
	ostatné	0	
Tematická kontrola	Kontrola na základe §19c ods.2 písm. a) – d) zákona 302/2001 Z. z.	2	3
	Kontrola vybavovania sťažností a petícií	1	
SPOLU			30

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 prvom polroku 2024 predkladá na zasadnutia Zastupiteľstva PSK:

- odborné stanovisko k záverečnému účtu PSK za rok 2023 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 II. polrok 2023,
- správu o kontrolnej činnosti ÚHK za II. polrok 2023,
- plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na II. polrok 2024.

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 útvar hlavného kontrolóra. Útvar hlavného kontrolóra riadi a za jeho činnosť zodpovedá hlavný kontrolór. Útvar 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 postupovať odborom Úradu PSK. Správy z finančných kontrol majú slúžiť kompetentným zamestnancom na oboznámenie sa s kontrolnými zisteniami a následným vykonaním nápravy,
- 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 komunikácii 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 prvom polroku 2024 bude na ÚHK vykonávať hlavný kontrolór a 11 kontrolórov v rozsahu uvedenom v tejto tabuľke:

Tabuľka 2 Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024 – rozsah

P.č.	Vymedzenie činností	Rozsah
1.	Kontrolná činnosť	Finančné kontroly
		Kontroly splnenia prijatých opatrení
		Tematické kontroly
2.	Odborná činnosť	Centrálna evidencia sťažností a petícií
		Evidencia a preverovanie podaných oznámení v zmysle zákona o protispoločenskej činnosti
		Kontroly plnenia uznesení Z PSK
		Správy z kontrol plnenia uznesení Z PSK
		Stanovisko k záverečnému účtu PSK za rok 2023
		Stanoviská k dodržiavaniu podmienok pred prijatím návratných zdrojov financovania v súlade so zákonom 583/2004 Z. z.
		Správu z kontroly vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2023
		Správu o kontrolnej činnosti ÚHK za II. polrok 2023
Plán kontrolnej činnosti ÚHK na II. polrok 2024		
3.	Ostatná činnosť a vzdelávanie	Spolupráca hlavného kontrolóra so Z PSK v súlade so zákonom o samosprávnych krajoch