

**Doložka:** Materiál vyvesený dňa 12.2.2010 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.

---

## **Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK na I. polrok 2010**

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 ÚHK PSK na I. polrok 2010.

### **I. Plán výkonu kontrolnej činnosti**

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK PSK“) bude v I. polroku 2010 vykonávaná v zmysle zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z organov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a tiež v zmysle základného interného predpisu PSK pre oblasť kontroly „Zásady kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja, schváleného Zastupiteľstvom PSK dňa 14.6.2005.

Pri stanovení obsahového zamerania a časovej postupnosti kontrol rovnako ako pri výbere a zaraďovaní organizácii podliehajúcich kontrole PSK podľa čl. II. § 19c ods. 2 zákona č.369/2004 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov, do plánu kontrolnej činnosti budú uplatnené nasledujúce kritéria:

- *počet a štruktúra organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,*
- *dodržanie periodicity kontrol u jednotlivých organizácií,*
- *teritoriálne hľadisko,*
- *prednostné zaradenie kontrol na základe požiadania Zastupiteľstva PSK v súlade s ustanovením Čl. II. §19e ods. 1 písm. g) zákona č. 369/2004 Z. z. , ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov,*
- *úlohy stanovené zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ustanovení § 17 ods.6 a 9,*
- *úlohy stanovené zákonom č.369/2004 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov, v zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm.),*
- *možné rizika na základe analýzy výsledkov kontrol z registra kontrolovaných subjektov.*

Pri všetkých plánovaných kontrolách ide už výlučne o druhé kolo kontrol, ktorými preveríme, či prijaté opatrenia boli účinné a zistené nedostatky sa nimi odstránili a neopakujú sa. **Aj v I. polroku 2010 bude ÚHK uprednostňovať komplexné kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom samosprávneho kraja za rok 2008.**

Rozsah kontrolnej činnosti a výkon následnej finančnej kontroly bude 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 (školy 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 2010 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 a od personálneho obsadenia ÚHK.*

## **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.*

**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,
- k návrhu záverečného účtu Prešovského samosprávneho kraja na rok 2009.

### **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 ako aj zamestnancov ÚHK samosprávnych krajov v roku 2010 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 2009, bude správa predložená na zasadnutie zastupiteľstva dňa 27.apríla 2010.