

Návrh

plánu kontrolnej činnosti

Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja

na 2. polrok 2024

Máj 2024

Obsah

| | | |
|----------|--|----------|
| 1 | Plán výkonu kontrolnej činnosti..... | 7 |
| 1.1 | Úrad KSK..... | 8 |
| 1.2 | Rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK..... | 8 |
| 1.3 | Kontrola vo vybraných subjektoch podliehajúcich kontrole KSK v súlade s ustanovením § 19c ods. 2 písm. c) a d) zákona o samosprávnych krajoch..... | 9 |
| 2 | Plán ostatnej činnosti..... | 9 |
| 2.1 | Spracovanie stanoviska a iných materiálov hlavného kontrolóra..... | 9 |
| 2.2 | Príprava a tvorba koncepčných materiálov..... | 9 |
| 2.3 | Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK KSK..... | 9 |
| 2.4 | Koordinácia výkonu činnosti ÚHK všetkých samosprávnych krajov..... | 10 |
| 2.5 | Spolupráca s orgánmi KSK..... | 10 |

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 Košického samosprávneho kraja Návrh plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja na 2. polrok 2024.

1. Plán výkonu kontrolnej činnosti

V priebehu 2. polroka 2024 bude Útvár hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK KSK“) 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 audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi KSK, najmä Pravidlami kontrolnej činnosti ÚHK KSK. ÚHK KSK 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 KSK. Plán kontrolnej činnosti ÚHK KSK predpokladá vykonať v 2. polroku 2024 celkovo 21 kontrol, z toho:

| | |
|---------------------------------|--|
| Zameranie kontroly: | Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávna oblasť, správa a nakladanie s majetkom. |
| Typ kontroly: | Komplexná kontrola |
| Počet kontrolovaných subjektov: | 8 (školské, sociálne a kultúrne zariadenia) |

| | |
|---------------------------------|---|
| Zameranie kontroly: | Kontrola zameraná na overovanie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. |
| Typ kontroly: | Kontrola plnenia opatrení |
| Počet kontrolovaných subjektov: | 12 |

| | |
|---------------------------------|--|
| Zameranie kontroly: | Kontrola príjmov a výdavkov samosprávneho kraja, hospodárenia a nakladania s majetkom a účtovníctva za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu rozpočtu samosprávneho kraja na roky 2025-2027. |
| Typ kontroly: | Tematická kontrola |
| Počet kontrolovaných subjektov: | 1 |

Pri výbere a zaraďovaní organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti a ďalších subjektov podliehajúcich kontrole KSK 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 KSK a ďalších subjektov podliehajúcich kontrole KSK podľa ustanovení § 19c ods. 2 zákona o samosprávnych krajoch,
- dodržanie periodicity výkonu kontrol v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK,
- prednostné zaradenie kontrol na základe uznesení Zastupiteľstva KSK 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 rokovaníach Zastupiteľstva KSK, od predsedu KSK, od odborných útvarov Úradu KSK, 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.

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

Kontrolná činnosť vykonávaná prostredníctvom finančných kontrol bude v jednotlivých skupinách kontrolovaných subjektov obsahovo zameraná na nasledovné oblasti:

1.1 Úrad KSK

- na kontrolu zameranú na vypracovanie odborného stanoviska k rozpočtu KSK na roky 2025-2027 pred jeho schválením v Zastupiteľstve KSK,
- na preverenie dodržania podmienok pred prijatím návratných zdrojov financovania na plnenie úloh KSK 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 KSK

- na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami KSK,
- 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 KSK,
- 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 KSK v súlade s ustanovením § 19c ods. 2 písm. c) a d) zákona o samosprávnych krajoch

- 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 KSK postupovať podľa zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a v súlade s príslušným vnútorným normatívnym aktom KSK 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 Spracovanie stanoviska a iných materiálov hlavného kontrolóra

- Stanovisko k rozpočtu KSK na roky 2025-2027,
- Plán kontrolnej činnosti ÚHK KSK na 1. polrok 2025.

2.2 Príprava a tvorba koncepčných materiálov

- aktualizácia a analýza registra (databázy) kontrolovaných subjektov v KSK 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 KSK, odbory KSK) s cieľom eliminácie nepriaznivého stavu a vývoja kontrolných zistení v KSK.

2.3 Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK KSK

Na vzdelávanie a odbornú prípravu zamestnancov ÚHK KSK:

- využiť v rámci finančných možností ponuku školení a seminárov k aktuálnym odborným otázkam, pričom prednostne využívať školenia organizované v rámci Úradu KSK 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 KSK v oblastiach súvisiacich s výkonom kontrolnej činnosti.

2.4 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 KSK s ostatnými kontrolnými orgánmi pôsobiacimi na území KSK.

2.5 Spolupráca s orgánmi KSK

Spolupráca hlavného kontrolóra so Zastupiteľstvom KSK je vymedzená najmä rámcom vychádzajúcim z príslušných ustanovení zákona o samosprávnych krajoch a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov a interných organizačných a riadiacich noriem KSK. V intenciách uvedených noriem bude hlavný kontrolór vyvíjať nasledujúce aktivity:

- zúčastňovať sa na zasadnutiach Zastupiteľstva KSK, predkladať zastupiteľstvu požadované správy, informácie a odborné stanoviská, získavať na jeho zasadnutiach námety pre obsahové zameranie kontrolnej činnosti a jej skvalitnenie,
- na požiadanie Zastupiteľstva KSK vykonať kontrolu v ním určených subjektoch podliehajúcich kontrole KSK,
- aktívna účasť hlavného kontrolóra KSK na zasadnutiach jednotlivých komisií Zastupiteľstva KSK (účasť podľa potreby a časových možností),
- spolupráca s príslušnými odbormi Úradu KSK pri tvorbe koncepčných a interných smerníc a pokynov KSK,
- kontrolné zistenia z výsledkov finančných kontrol využívať odbormi Úradu KSK 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 KSK,
- zúčastňovať sa na poradách riaditeľov zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, prípadne na iných podujatiach zameraných na prevenciu v oblasti dodržiavania zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v podmienkach KSK.

Kontrolná činnosť Útvary hlavného kontrolóra KSK bude v 2. polroku 2024 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 s majetkom KSK,
- 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. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach KSK,
- zákon NR SR č. 54/2019 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 KSK, smernice a interné predpisy súvisiace s hospodárením s verejnými prostriedkami a ostatnými činnosťami vykonávanými Úradom KSK a rozpočtovými a príspevkovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK

V Košiciach, dňa 20.5.2024

Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór KSK

Vyvesené dňa: 3. júna 2024

Zvesené dňa: _____