

**Návrh**

**plánu kontrolnej činnosti**

**Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja**

**na 1. polrok 2024**

**December 2023**

## Obsah

<b>1. Plán výkonu kontrolnej činnosti .....</b>	<b>3</b>
1.1 Úrad KSK.....	4
1.2 Rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK .....	4
1.3 Kontrola vo vybraných subjektoch podliehajúcich kontrole KSK v súlade s ustanovením § 19c ods. 2 písm. c) a d) zákona o samosprávnych krajoch .....	4
<b>2. Plán ostatnej činnosti.....</b>	<b>5</b>
2.1 Spracovanie stanoviska a iných materiálov hlavného kontrolóra .....	5
2.2 Príprava a tvorba koncepčných materiálov .....	5
2.3 Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK KSK .....	5
2.4 Koordinácia výkonu činnosti ÚHK všetkých samosprávnych krajov .....	6
2.5 Spolupráca s orgánmi KSK.....	6

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 1. polrok 2024.

## 1. Plán výkonu kontrolnej činnosti

V priebehu 1. 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. 54/2019 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 1. 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 zariadenia a iné subjekty)
Zameranie kontroly:	Kontrola zameraná na overovanie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.
Typ kontroly:	Kontrola 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 záverečného účtu samosprávneho kraja.
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. 54/2019 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti.

Útvar hlavného kontrolóra KSK v prípade ukončenia súdneho sporu o platnosť zmluvy na poskytovanie energetických služieb bude v 1. polroku 2024 nad rámec plánu vykonávať kontrolu v zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. g) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) na základe Uznesenia Zastupiteľstva KSK č. 352/2020 zo dňa 24.02.2020 (kontrola vykonávaná na Úrade KSK a na všetkých školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, ktoré majú uzatvorenú individuálnu zmluvu o energetických službách).

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 záverečnému účtu KSK za rok 2023 pred jeho schválením v Zastupiteľstve KSK,
- na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnými kontrolami a na odstránenie príčin ich vzniku,
- 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 overenia 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 použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu KSK v súlade s príslušnými VZN alebo uzatvorenými zmluvami,

- na kontrolu overenia 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. 54/2019 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**

- Správa o kontrolnej činnosti ÚHK KSK za rok 2023,
- Stanovisko k záverečnému účtu KSK za rok 2023,
- Plán kontrolnej činnosti ÚHK KSK na 2. polrok 2024.

### **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,
- v 1. polroku 2024 bude ÚHK KSK zabezpečovať pravidelné stretnutie hlavných kontrolórov samosprávnych krajov,
- 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 Úvaru hlavného kontrolóra KSK bude v 1. 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 фонде 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,
- 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

Košice, dňa 10. 11. 2023

Ing. Jozef Hudák  
hlavný kontrolór KSK

Vyvesené dňa: 23. novembra 2023

Zvesené dňa: \_\_\_\_\_