

TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNY KRAJ

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA



Plán kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja na obdobie január – jún 2025

PREDKLADÁ

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčiansky samosprávny kraj

Október 2024



Postavenie územnej samosprávy v právnom poriadku Slovenskej republiky predstavuje významný prvok uplatňovania základných princípov samosprávy, ktoré sú príznačné pre každý demokratický systém a sú pokračovaním dávnej historickej tradície uplatňovanej na území Slovenskej republiky. Z dôvodu naplňania konkrétnych cieľov vykonávania správy vecí verejných došlo k zvereniu značného rozsahu právomocí a kompetencií na úroveň obcí, miest a vyšších územných celkov, ktoré sú zodpovedné za riadenie a správu podstatnej časti vecí verejných a zároveň nesú zodpovednosť za hospodárenie s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom samosprávy. Taktiež so vznikom vyšších územných celkov bolo potrebné prijať ustanovenia, pomocou ktorých by došlo k zabezpečeniu efektívnej kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom vyšších územných celkov, ako aj kontroly plnenia úloh samosprávneho kraja.

Vecná a osobná pôsobnosť kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je stanovená v § 19c zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra je realizovaná na základe zastupiteľstvom schváleného plánu kontrolnej činnosti na príslušné obdobie s dodržaním 15 dňovej lehoty na zverejnenie pred prerokovaním v zastupiteľstve.

Povinnosť predkladať zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti vyplýva hlavnému kontrolórovi z § 19e ods. 1 písm. b) zákona o samosprávnych krajoch.

Pri plánovaní kontrolnej činnosti sa vychádza z poznatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách, externých podnetov, vlastnej analytickej činnosti a požiadaviek pléna Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja. Rovnako dôležitou súčasťou plánovania je dostatok kapacít na vykonanie jednotlivých kontrol.

Rozsah a zameranie kontrolnej činnosti ÚHK vychádza z vecnej a osobnej pôsobnosti stanovenej v zákone o samosprávnych krajoch. Podstatná časť plánovania kontrolnej činnosti je zameraná hlavne na organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK, kde sa plánujú kontroly zamerané hlavne na kontrolu celkového hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom zvereným im do správy. Na základe nového prístupu k výkonu jednotlivých typov kontrol bude kontrola opatrení plánovaná ako doteraz, ale vykonávať sa bude súbežne s kontrolou hospodárenia jednotlivých organizácií ako aj Úradu TSK.

Pokračovať budeme aj v ďalších tematických kontrolách najmä so zameraním na kontrolu vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2024 ako aj na analytickú činnosť súvisiacu s prípravou podkladov pre vypracovanie stanoviska k Záverečnému účtu TSK za rok 2024.

Pri plánovaní kontrol na I. polrok 2025 boli oslovení vedúci jednotlivých odborov, resp. oddelení Úradu TSK s požiadavkou, aby predložili podnety, prípadne návrhy na vykonanie kontrol vzhľadom k skutočnosti, že jednotlivé odbory majú podstatne detailnejšie informácie o fungovaní jednotlivých organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK. Okrem prípadného návrhu konkrétnych organizácií, kde by bolo potrebné vykonať kontrolu boli vedúci odborov, resp. oddelení oslovení aj s požiadavkou návrhu jednotlivých oblastí hospodárenia organizácií tak, aby bolo možné prípadne vykonať tematickú kontrolu zameranú na niektoré oblasti hospodárenia vo viacerých organizáciách.

V I. polroku 2025 bude na základe vlastných poznatkov a skúseností venovaná osobitná pozornosť nakladaniu s finančným majetkom kontrolovaných subjektov. Zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra budú pri vykonávaní riadnych kontrol hospodárenia na organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK venovať zvýšenú pozornosť kontrole hospodárenia a nakladania s pohľadávkami, posudzovať štruktúru súčasných pohľadávok a úroveň kontrolného mechanizmu v procese nakladania s pohľadávkami. Ďalej bude venovaná zvýšená pozornosť pri kontrole inventarizácie majetku a záväzkov, najmä z hľadiska dodržiavania procesných úkonov pri príprave inventarizácie, samotný výkon inventarizácie a správnosť a úplnosť dokumentácie z vykonanej inventarizácie.

Na základe vyššie uvedených skutočností bol na zasadnutí zastupiteľstva schválený plán kontrolnej činnosti na obdobie január – jún 2025 v nasledovnom znení:



Plán kontrolnej činnosti ÚHK TSK na obdobie január - jún 2025

Zameranie kontrolnej činnosti z hľadiska predmetu kontroly

Kontrolná činnosť v I. polroku 2025 bude zameraná najmä (§ 19c zákona o samosprávnych krajoch) na:

- Kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami samosprávneho kraja ako aj s majetkom, ktorý samosprávny kraj využíva podľa osobitných predpisov
- Kontrolu plnenia príjmov a výdavkov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení samosprávneho kraja
- Kontrolu vybavovania sťažností a petícií
- Kontrolu plnenia uznesení zastupiteľstva
- Kontrolu dodržiavania interných predpisov
- Kontrolu plnenia opatrení

Z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov bude zamerané najmä na:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov,
- Zásady hospodárenia s majetkom TSK
- Vnútorne organizačné normy TSK a OvZP

Zameranie kontrolnej činnosti z hľadiska kontrolovaných subjektov:

Trenčiansky samosprávny kraj

- Kontrola vybavovania sťažností a petícií na úrade Trenčianskeho samosprávneho kraja za II. polrok 2024 (1)
- Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja (3)
- Kontrola použitia rozpočtových prostriedkov (podklad k stanovisku k Záverečnému účtu za rok 2024) (1)



Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK

- Kontroly zamerané na hospodárenie a nakladanie s majetkom TSK, majetkovými právami, kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu TSK (12);
- Kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov (12).

Oblasť kultúry (3)

- 340 59 113 Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi, príspevková organizácia
340 59 067 Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici, príspevková organizácia
340 59 202 Galéria Miloša Alexandra Bazovského v Trenčíne, príspevková organizácia

Oblasť školstva (8)

- 420 24 471 Stredná odborná škola Handlová, príspevková organizácia
504 24 891 SOŠ Jána Antonína Baťu Partizánske, príspevková organizácia
420 26 407 Stredná odborná škola polytechnická Prievidza, príspevková organizácia
001 58 577 Stredná odborná škola obchodu a služieb Prievidza, príspevková organizácia
170 50 227 Gymnázium Janka Jesenského Bánovce nad Bebravou, rozpočtová organizácia
006 07 363 Stredná zdravotnícka škola C. Šimurkovej v Trenčíne, rozpočtová organizácia,
340 74 953 Jazyková škola Trenčín, príspevková organizácia
521 64 284 Stredná zdravotnícka škola Prievidza, rozpočtová organizácia

Oblasť sociálnych služieb (3)

- 006 32 406 CSS SLOVEN Slávnica, rozpočtová organizácia
003 51 741 CSS DEMY Trenčín, rozpočtová organizácia
005 96 264 CSS Jesienka Myjava, rozpočtová organizácia

Plán kontrolnej činnosti ÚHK TSK bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 371/2024 na zasadnutí dňa 25.11.2024.

V Trenčíne 16. októbra 2024

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčiansky samosprávny kraj