

TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA



Návrh

Plán kontrolnej činnosti Úvaru hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja na obdobie júl – december 2025

PREDKLADÁ

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčiansky samosprávny kraj

Máj 2025



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, pričom súčasťou týchto kontrol sú aj kontroly plnenia opatrení prijatých predchádzajúcimi kontrolami, ktoré sú tiež plánované.

Pokračovať budeme aj v ďalších tematických kontrolách najmä so zameraním na kontrolu vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2025 ako aj na analytickú činnosť súvisiacu s prípravou podkladov pre vypracovanie stanoviska k Návrhu rozpočtu TSK na najbližšie rozpočtové obdobie.

Pri plánovaní kontrol na II. polrok 2025 boli zároveň 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 II. polroku 2025 bude na základe vlastných poznatkov a skúseností naďalej 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 vykonávania základnej finančnej kontroly a riadnej, prípadne mimoriadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, najmä z hľadiska dodržiavania procesných úkonov pri príprave inventarizácie, samotný výkon inventarizácie a správnosť a úplnosť dokumentácie z vykonanej inventarizácie.

V tomto polroku budú vykonané aj tematické kontroly organizácie Kreatívny inštitút Trenčín, n.o., v ktorej je TSK spoluzakladateľom a zároveň ročne prispieva na prevádzku tejto inštitúcie. Kontroly budú vykonané v rozsahu poskytnutého príspevku a poskytnutej dotácie.

Na základe vyššie uvedených skutočností bol na zasadnutí zastupiteľstva schválený plán kontrolnej činnosti na obdobie júl - december 2025 v nasledovnom znení:



Plánu kontrol ÚHK TSK na obdobie júl – december 2025

Zameranie kontrolnej činnosti z hľadiska predmetu kontroly

Kontrolná činnosť v II. 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 I. polrok 2025
- Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja

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 ;
- Kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Oblasť kultúry

- 340 59 121 Hornonitrianska knižnica v Prievidzi, príspevková organizácia
340 59 041 Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici, príspevková organizácia
340 59 059 Považská knižnica v Považskej Bystrici, príspevková organizácia

Oblasť školstva

- 005 15 159 Stredná športová škola Trenčín, rozpočtová organizácia
001 60 458 Gymnázium Ľudovíta Štúra Trenčín, rozpočtová organizácia
001 60 296 Gymnázium Partizánske, rozpočtová organizácia

Oblasť sociálnych služieb

- 309 99 847 CSS – Bánovce nad Bebravou, rozpočtová organizácia
340 11 641 CSS – Nová Bošáca, rozpočtová organizácia
006 28 115 DSS – Púchov - Nosice, rozpočtová organizácia

Oblasť zdravotníctva

- 173 35 795 Nemocnica s poliklinikou Prievidza so sídlom v Bojniciach

Tematická kontrola

V rámci kontrolnej činnosti na II. polrok je navrhnutá tematická kontrola vyplývajúca z uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku uzatvorenej medzi Trenčianskym samosprávnym krajom (poskytovateľ príspevku) a Kreatívnym inštitútom Trenčín, n. o. (prijímateľ príspevku). Predmetom zmluvy je záväzok TSK poskytnúť Prijímateľovi finančný príspevok z rozpočtu TSK v súlade s platnou legislatívou a schváleným Uznesením Zastupiteľstva TSK č. 68/2023 zo dňa 27.03.2023.

- Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja vyplývajúce zo Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku.
- Kontrola správnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie, dodržanie hospodárnosti, účelnosti, úplnosti pri čerpaní finančných prostriedkov.
- Kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

- 543 45 987 Kreatívny inštitút Trenčín, n. o.

Plán kontrolnej činnosti ÚHK TSK bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 475/2025 na zasadnutí dňa 26.05.2025.

V Trenčíne 27. apríla 2025

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčiansky samosprávny kraj