

TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNÝ KRAJ



Návrh

Plán kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja na obdobie júl – december 2021

PREDKLADÁ

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčiansky samosprávny kraj

Apríl 2021



Postavenie územnej samosprávy v právnom poriadku Slovenskej republiky predstavuje významný prvok uplatňovania základných princípov samosprávy, ktoré sú príznačné pre každý demokratický systém. 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.

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.

Pri plánovaní kontrol na obdobie júl – december 2021 bol uplatnený princíp opatrnosti, ktorý vychádza z poznania súčasnej pandemickej situácie, ktorá v sebe nesie nepredvídateľné riziká tak na strane kontrolovaných subjektov, ako aj na strane zamestnancov Útvaru hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja. Rovnako z poznania a dopadu plnenia schváleného plánu kontrolnej činnosti na obdobie január – jún 2021 kedy obmedzenia podstatne ovplyvnili tak časový rámec, ako aj dostupnosť kontrolórskych kapacít.



V úvode návrhu Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK TSK“) by som chcel poukázať na všetky významné faktory, ktoré podstatným spôsobom ovplyvnili plánovanie kontrolnej činnosti na ďalšie polročné obdobie a majú dopad na plnenie plánu kontrolnej činnosti schváleného Zastupiteľstvom TSK na I. polrok 2021.

V mesiacoch január – marec 2021 pokračoval vyhlásený núdzový stav, čo malo za následok obmedzenia pohybu, nárast prípadov ochorenia COVID-19 tak na strane zamestnancov Útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“) ako aj na strane kontrolovaných subjektov (uzatváranie organizácií v dôsledku karantény, chýbajúci zamestnanci kontrolovaných organizácií a pod.). Preto nebolo možné zo strany zamestnancov ÚHK vykonávať prácu v štandardnom rozsahu. Na základe vzniknutej situácie a rozhodnutia hlavného kontrolóra TSK sa pokračovalo v kontrolnej činnosti so sklzom troch mesiacov a v obmedzenom režime pri kontakte s kontrolovanými subjektami a tam kde to situácia umožnila.

Na základe prijatých opatrení, zákazov a obmedzení nebolo možné zo strany zamestnancov ÚHK vykonávať pracovnú činnosť v potrebnom rozsahu. Preto nebude možné z časového a kapacitného hľadiska v I. polroku vykonať všetky kontroly z dôvodu prijatých opatrení a nariadení príslušných orgánov v súvislosti so šírením pandémie COVID-19.

Ako už bolo spomenuté 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.

Okrem klasických kontrol hospodárenia sa zameriame aj na tematické kontroly so zameraním na prierezové činnosti kontrolovaných subjektov, ktoré vychádzajú z vlastných poznatkov a analýz, externých podnetov, prípadne požiadaviek odborných útvarov, rozhodnutia hlavného kontrolóra TSK, vychádzajúceho z doručených podnetov a v neposlednom rade podnetov od poslancov Zastupiteľstva TSK. Pokračovať budeme aj v ďalších tematických kontrolách najmä so zameraním na kontrolu vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2021 ako aj na analytickú činnosť súvisiacu s prípravou podkladov pre vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu TSK na nasledujúce rozpočtové obdobie.

Ako som už uviedol informácie o dôsledkoch prijatých opatrení už v súčasnom období je potvrdená skutočnosť, že nebude možné z hľadiska časového vykonať všetky kontroly z I. polroka 2021. Preto navrhujem presunúť časť kontrol z I. polroka do návrhu Plánu kontrolnej činnosti ÚHK TSK na II. polrok a doplniť o kontroly, ktoré zámerom, proporionalitou a dôležitosťou zabezpečia plnohodnotný záber kontrolnej činnosti ÚHK TSK.



Návrh plánu kontrol ÚHK TSK na obdobie júl – december 2021

Zameranie kontrolnej činnosti z hľadiska predmetu kontroly

Kontrolná činnosť v II. polroku 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 2021
- Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja
- Kontrola použitia účelových dotácií poskytnutých zo štátneho rozpočtu v oblasti sociálneho zabezpečenia.

Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK

- Kontroly zamerané na hospodárenie a nakladanie s majetkom TSK, majetkovými právami, kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.



➤ Kontroly hospodárenia a kontrola opatrení

Oblasť kultúry (6)

340 59 113 Regionálne kultúrne centrum Prievidza, príspevková organizácia
340 59 059 Považská knižnica Považská Bystrica, príspevková organizácia
340 59 067 Považské osvetové stredisko Považská Bystrica, príspevková organizácia

340 59 130 Hornonitrianske múzeum Prievidza, príspevková organizácia
340 59 202 Hvezdáreň Partizánske, príspevková organizácia
340 59 199 Trenčianske múzeum, príspevková organizácia

Oblasť školstva (8)

504 24 891 Stredná odborná škola Antonína Baťu Partizánske, príspevková organizácia
420 24 471 Stredná odborná škola Handlová, príspevková organizácia

524 39 585 Spojená škola Púchov, príspevková organizácia
006 07 002 Stredná zdravotnícka škola Považská Bystrica, rozpočtová organizácia
379 22 459 Stredná odborná škola strojnícka Bánovce nad Bebravou, príspevková organizácia
001 60 750 Gymnázium V. B. Nedožerského Prievidza, rozpočtová organizácia
001 62 086 Obchodná akadémia Považská Bystrica, rozpočtová organizácia
340 74 953 Jazyková škola Trenčín, príspevková organizácia

Oblasť sociálnych služieb (8)

006 32 406 CSS SLOVEN Slávnica, rozpočtová organizácia
003 51 478 CSS DEMY Trenčín, rozpočtová organizácia
356 53 655 CSP HUMANITY Prievidza, rozpočtová organizácia
005 96 264 CSS JESIENKA Myjava, rozpočtová organizácia

002 27 404 CSS LIPA Kostolná Záriečie, rozpočtová organizácia
006 48 701 CSS DOMINO Prievidza, rozpočtová organizácia
006 32 384 CSS AVE Dubnica nad Váhom, rozpočtová organizácia
311 18 682 CSS Domov JAVORINA Bzince pod Javorinou, rozpočtová organizácia

V Trenčíne 9. apríla 2021

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčiansky samosprávny kraj