

# TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNY KRAJ

## ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA



Návrh

### **Plán kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja na obdobie január – jún 2022**

**PREDKLADÁ**

Ing. Pavol Zigo  
hlavný kontrolór  
Trenčiansky samosprávny kraj

Október 2021



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 napĺňania 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.

Pri plánovaní kontrol na obdobie január – jún 2022 bol uplatnený princíp opatrnosti, ktorý vychádza z poznania súčasnej pandemickej situácie v súvislosti s poznaním stavu zaočkovanosti populácie obyvateľov Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktorá v sebe nesie nepredvídateľné riziká tak na strane kontrolovaných subjektov, ako aj na strane zamestnancov Útvaru hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja. Pri plánovaní bolo však prihliadnuté aj na stav zaočkovanosti zamestnancov Útvaru hlavného kontrolóra TSK a na poznatky z plnenia schváleného plánu kontrolnej činnosti na obdobie júl – december 2021. Pri plánovaní počtu a rozsahu kontrol bolo potrebné zohľadniť aj dostupnosť kontrolórskych kapacít, keďže v II. polroku 2021 boli kontroly vykonávané bez plnej obsadenosti Útvaru.



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 II. polrok 2021.

V druhom polroku 2021 bola činnosť Útvaru hlavného kontrolóra ovplyvnená najmä dvoma faktormi – neobsadeným jedným funkčným miestom referenta oddelenia kontroly rozpočtových prostriedkov a všeobecnej kontroly a pokračujúcou pandemickou situáciou, ktorá ovplyvnila fungovanie spoločnosti ako celku. V začiatku druhého polroka do práce zamestnancov útvaru výrazne zasiahla aj (časovo a dokladovo) rozsiahla kontrola v Nemocnici s poliklinikou Prievidza so sídlom v Bojniciach vykonávaná na základe poslaneckého návrhu mimo schváleného plánu kontrolnej činnosti. Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra, ktorí boli v kontrolnej skupine pri mimoriadnej kontrole na základe pokynu Hlavného kontrolóra vykonávali súčasne kontroly v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti, teda pokračovali v začatých kontrolách, avšak zároveň vykonávali aj úlohy pri vykonávaní mimoriadnej kontroly.

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 II. polrok 2021 ako aj na analytickú činnosť súvisiacu s prípravou podkladov pre vypracovanie stanoviska k Záverečnému účtu TSK za rok 2021.

Pri plánovaní kontrol na I. polrok 2022 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 tejto súvislosti boli na Útvar hlavného kontrolóra doručené viaceré podnety. Na základe predložených podnetov budú zamestnanci útvaru pri vykonávaní riadnych kontrol hospodárenia na organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK kontrolovať osobitne aj oblasti účtovania dobropisov, zaradovanie majetku a kontrolu zdroja financovania dlhodobého majetku. Do návrhu plánu pre I. polrok 2022 bola z predložených podnetov vybratá jedna oblasť hospodárenia, kde bude vykonaná prierezová kontrola na viacerých organizáciách zo všetkých oblastí pôsobenia TSK.



Na základe vyššie uvedených skutočností predkladám na schválenie Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie január – jún 2022 v nasledovnom znení:

### **Návrh plánu kontrol ÚHK TSK na obdobie január - jún 2022**

#### **Zameranie kontrolnej činnosti z hľadiska predmetu kontroly**

Kontrolná činnosť v I. polroku 2022 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
- ✚ Vnútročné 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 rozpočtových prostriedkov (podklad k stanovisku k Záverečnému účtu za rok 2021)



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.

Oblasť kultúry (1)

340 59 041 Vlastivedné múzeum Považská Bystrica, príspevková organizácia

Oblasť školstva (9)

005 96 680 Gymnázium Myjava, rozpočtová organizácia

001 60 741 Gymnázium Považská Bystrica, rozpočtová organizácia

003 51 806 Stredná odborná škola obchodu a služieb Trenčín, príspevková organizácia

008 93 111 Stredná odborná škola obchodu a služieb Nové Mesto nad Váhom, príspevková organizácia

523 75 277 Stredná odborná škola Nováky, príspevková organizácia

001 61 403 Stredná priemyselná škola Nové Mesto nad Váhom, príspevková organizácia

001 61 586 Stredná priemyselná škola Dubnica nad Váhom, rozpočtová organizácia

005 15 159 Stredná športová škola Trenčín, rozpočtová organizácia

521 64 284 Stredná zdravotnícka škola Prievidza, rozpočtová organizácia

Oblasť sociálnych služieb (4)

006 28 115 DSS – Púchov – Nosice, rozpočtová organizácia

309 99 847 CSS – Bánovce nad Bebravou, rozpočtová organizácia

006 30 250 CSS – Lednické Rovne, rozpočtová organizácia

340 11 641 CSS – Nová Bošáca, rozpočtová organizácia

Oblasť zdravotníctva (1)

006 10 721 Nemocnica s poliklinikou Myjava, príspevková organizácia

- Kontrola zameraná na súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi v súvislosti s priznávaním, resp. odoberaním osobného príplatku podľa ustanovení zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – kontrola bude vykonaná prierezovo na viacerých organizáciách zo všetkých oblastí pôsobenia TSK.

V Trenčíne 19. októbra 2021

**Ing. Pavol Zigo**  
**hlavný kontrolór**  
**Trenčiansky samosprávny kraj**