

# TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNY KRAJ

## ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA



Návrh

### **Plán kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja na obdobie júl – december 2022**

**PREDKLADÁ**

Ing. Pavol Zigo  
hlavný kontrolór  
Trenčiansky samosprávny kraj

Máj 2022



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.

Pri plánovaní kontrol na obdobie január – jún 2022 bol uplatnený princíp opatrnosti, tak aj na nasledujúce obdobie júl – december 2022 bol uplatnený tento princíp, 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 január – jún 2022. Pri plánovaní počtu a rozsahu kontrol bolo potrebné zohľadniť aj dostupnosť kontrolórskych kapacít.



Návrh Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 vychádza a priamo nadväzuje na kontrolnú činnosť vykonávanú v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022, z tohto dôvodu by som chcel poukázať na významné faktory, ktoré ovplyvňujú plánovanie kontrolnej činnosti.

V prvom polroku 2022 bola činnosť Útvaru hlavného kontrolóra ovplyvnená najmä pokračovaním opatrení na zabezpečenie ochrany proti šíreniu pandémie COVID-19, čo malo vplyv nielen na kontrolórov ÚHK, ale aj na fungovanie celého úradu, OvZP TSK a v konečnom dôsledku celého štátu.

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.

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 2022 ako aj na analytickú činnosť súvisiacu s prípravou podkladov pre vypracovanie stanoviska k Návrhu rozpočtu TSK na rok 2023.

Na základe poznania skutočnosti plnenia plánu na obdobie január – jún 2022, ktorý bol ovplyvnený všeobecnou pandemickou situáciou a tiež riešením podnetov v spolupráci s oddelením vnútornej kontroly petícií a sťažností nad rámec schváleného plánu kontrolnej činnosti navrhujem presunúť dve kontroly stredných škôl a Nemocnice Myjava do plánu kontrolnej činnosti na obdobie júl – december 2022.. V tomto období boli využívané kontrolórske kapacity ÚHK využívané pri viacerých kontrolách (kontrola na základe podnetu z ÚVO DSS Zemianske Podhradie, kontrola SAD Trenčín, SAD Prievidza, Hornonitrianska knižnica).

Pri plánovaní kontrol na II. 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. Do návrhu plánu pre II. polrok 2022 bola z predložených podnetov vybratá jedna oblasť hospodárenia, kde bude vykonaná prierezová kontrola na viacerých organizáciách zo všetkých oblastí pôsobenia TSK. Kontroly budú vykonané na organizáciách, ktoré sú zastúpené v odvetvovej štruktúre OvZP TSK na základe vykonanej vlastnej analýzy ÚHK TSK, kde sú zohľadnené rizikové faktory pri čerpaní prostriedkov TSK, veľkosť organizácií a ďalšie špecifiká organizácií v súvislosti s čerpaním mzdových prostriedkov. Kontrola sa bude týkať dodržiavania ustanovení zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, konkrétne správnosti a zákonnosti pridelovania, prípadne odoberania osobných príplatkov.



Návrh plánu kontrolnej činnosti počíta aj s vypracovávaním stanovísk v zmysle zákonných povinností hlavného kontrolóra, v II. polroku 2022 pôjde o stanovisko k Návrhu rozpočtu TSK pre rok 2023, ktoré nie je vykonávané ako bežná kontrola, avšak pri plánovaní je potrebné vziať do úvahy aj časové a personálne kapacity Útvaru hlavného kontrolóra vyčlenené na túto činnosť.



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

### **Návrh plánu kontrol ÚHK TSK na obdobie júl - december 2022**

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

Kontrolná činnosť v II. 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 kontrolná činnosť zameraná 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

Okrem kontrolnej činnosti bude ÚHK naďalej pokračovať v analytickej činnosti zameranej na aktuálne problémy vo vzťahu k riešeniu neodkladných skutočností v rámci kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra TSK. Táto činnosť bude vykonávaná buď samostatne vlastnými kapacitami, alebo v prípade potreby prizvaním zamestnancov odborných útvarov TSK.



---

## Zameranie kontrolnej činnosti z hľadiska kontrolovaných subjektov:

### Trenčiansky samosprávny kraj

- Kontrola vybavovania sťažností a petícií na úrade Trenčianskeho samosprávneho kraja za I. polrok 2022 (1)
- Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja (3)

### 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 školstva (3)

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

005 15 159 Stredná športová škola Trenčín, rozpočtová organizácia

001 60 270 Gymnázium Nové Mesto nad Váhom, rozpočtová organizácia

#### Oblasť zdravotníctva (1)

006 10 721 Nemocnica s poliklinikou Myjava, príspevková organizácia

### Tematická kontrola

- 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. Na základe vlastnej analytickej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra boli v jednotlivých oblastiach odvetvovej štruktúry OvZP TSK stanovené nasledovné počty organizácií pre vykonanie kontrol:

#### Oblasť kultúry (2)

#### Oblasť sociálnych služieb (6)

#### Oblasť školstva (4)

Podrobná špecifikácia kontrolovaných subjektov bude stanovená na základe vykonanej analýzy rozhodujúcich položiek rozpočtov OvZP TSK vzťahujúce sa k predmetu kontroly.

V Trenčíne 31. marca 2022

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