



Ž I L I N S K Ý

samosprávny kraj

Útvar hlavného kontrolóra

Plán hlavných úloh kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra ŽSK na II. polrok 2010

Kontrolná činnosť Hlavného kontrolóra ŽSK a Útvaru hlavného kontrolóra ŽSK bude v II. polroku 2010 zameraná na:

kontrolu a preverovanie:

- hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami v rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK,
- hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami Úradu ŽSK,
- hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK v správe rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK,
- dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov (VZPP), organizačných noriem platných v Žilinskom samosprávnom kraji a interných noriem prijatých Úradom ŽSK a rozpočtovými a príspevkovými organizáciami, ktorých zriaďovateľom je ŽSK

a tiež na:

- vypracovávanie analýz výstupov z kontrolných akcií pre ďalšie využitie v riadiacej a kontrolnej činnosti a plnenie ďalších úloh vyplývajúcich zo zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. a požiadaviek Zastupiteľstva ŽSK.

Do „Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2010“ (ďalej len: Plán činnosti) je zahrnutých celkom **22** kontrolných akcií, z toho **17** kontrol v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK, **3** kontroly na Úrade ŽSK a **2** kontroly budú vykonávané súčasne na Úrade ŽSK a aj v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK.

Oproti I. polroku 2010, v ktorom bola kontrolná činnosť prednostne zameraná na jeden typ kontrolných akcií v rovnakých organizáciách, bude v II. polroku 2010 kontrolná činnosť v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK orientovaná podľa rezortného i regionálneho členenia.

„Plán činnosti“ bude priebežne počas II. polroka 2010 aktualizovaný a dopĺňaný v prípade vznesených požiadaviek a uznesení Zastupiteľstva ŽSK v zmysle § 19e ods. 1 písm. g) zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov.



1. Kontrola čerpania rozpočtu verejných finančných prostriedkov

Útvar hlavného kontrolóra vykoná v druhom polroku 2010 **13** kontrol bežných príjmov a bežných výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK a **1** kontrolu na Úrade ŽSK. Táto bude zameraná na vypracovanie stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu ŽSK na rok 2011.

Kontrola príjmov a výdavkov bude zameraná na hospodárne, účelné a efektívne nakladanie s prostriedkami ŽSK, dodržiavanie príslušných ustanovení zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ako aj vnútorných predpisov Úradu ŽSK.

2. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK

Kontrolné akcie budú zamerané na dodržiavanie zákona NR SR č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK, ďalej zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona NR SR č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení a iných VZPP.

Útvar hlavného kontrolóra vykoná kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK celkom v **ôsmich** organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK v rámci výkonu následnej finančnej kontroly podľa bodu 1 a to konkrétne: v **štyroch** školských zariadeniach, v **dvoch** zariadeniach sociálnych služieb a v **dvoch** zdravotníckych zariadeniach - poliklinikách.

Kontrolné skupiny sa v II. polroku 2010 zamerajú hlavne na kontrolu evidencie majetku, vykonávania, správnosti a úplnosti inventarizácie, nakladania s majetkom ŽSK, ako aj prevodu správy a osobitne prevodu majetku vo vlastníctve ŽSK a tiež na kontrolu evidencie záväzkov a pohľadávok v účtovníctve a dôslednosť pri ich vymáhaní aj v súvislosti so zrušovaním a zlučovaním organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK.

3. Kontrola čerpania kapitálových výdavkov, realizácie investičných akcií a dodržiavania zásad verejného obstarávania

Kontrola dodržiavania zásad verejného obstarávania bude zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a následného dodržiavania uzatvorených zmluvných vzťahov. V tejto oblasti útvar hlavného kontrolóra vykoná **dve** kontrolné akcie na Úrade ŽSK a zároveň v dvoch kultúrnych organizáciách, keď tieto kontroly budú prebiehať súčasne z dôvodu, že Žilinský samosprávny kraj je v postavení centrálného verejného obstarávateľa. Organizácie



v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti sú povinné obstarávať tovary, služby a práce prostredníctvom neho. Z tohto dôvodu sa nedá vykonať kontrola verejného obstarávania v jednotlivých organizáciách.

V prípade realizácie menších investičných akcií v kompetencii jednotlivých organizácií budú tieto súčasťou následných finančných kontrol podľa bodu 1.

4. Kontrola plnenia prijatých opatrení

Kontrola plnenia prijatých opatrení sa uskutoční v zmysle príslušných ustanovení zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a Zásad kontrolnej činnosti ŽSK.

Útvar hlavného kontrolóra ŽSK má naplánovaných **sedem** kontrol plnenia prijatých opatrení v subjektoch, v ktorých ÚHK ŽSK vykonal následné finančné kontroly v roku 2009 a v I. polroku 2010.

Kontrola plnenia prijatých opatrení vychádza z príslušných ustanovení §11, §13 a §14 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorý ukladá kontrolovanému subjektu povinnosť po ukončení kontroly v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov, odstrániť príčiny ich vzniku a v určenej lehote predložiť písomnú správu o ich splnení kontrolnému orgánu. Nesplnenie týchto povinností bude útvar hlavného kontrolóra písomne oznamovať Úradu ŽSK, finančnej a príslušnej komisii Zastupiteľstva ŽSK.

5. Koordinácia výkonu kontrolnej činnosti ÚHK ŽSK s orgánmi vonkajšej kontroly

V II. polroku 2010 sa budú konať 2 stretnutia hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR, ktorých sa zúčastní aj hlavný kontrolór ŽSK. Tieto sa budú konať v Nitrianskom kraji a Žilinskom kraji. Predmetom týchto stretnutí bude koordinácia a metodika pri postupoch a námetoch kontrolných akcií v samosprávnych krajoch vykonávaných útvarmi hlavných kontrolórov, výmena skúseností z kontrolných akcií a porovnávanie kontrolných zistení.

Pre koordináciu výkonu kontrol bude útvar hlavného kontrolóra v II. polroku 2010 spolupracovať pri plánovaní kontrolnej činnosti najmä so Správou finančnej kontroly Zvolen a s expozitúrou Najvyššieho kontrolného úradu SR v Žiline.



6. Spolupráca so Zastupiteľstvom ŽSK

Podľa úloh určených Zastupiteľstvom ŽSK sa bude „Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2010“ priebežne meniť a aktualizovať.

ÚHK ŽSK bude podľa požiadania pravidelne informovať príslušné komisie Zastupiteľstva ŽSK o výsledkoch kontrolnej činnosti. Hlavný kontrolór sa bude zúčastňovať najmä na zasadnutiach finančnej komisie a tiež niektorých rezortných komisií Zastupiteľstva ŽSK. Spolupráca s členmi komisií bude prebiehať najmä na základe výmeny aktuálnych informácií o výsledkoch a výstupoch z kontrolných akcií, keď tieto bude predkladať rezortným komisiám Zastupiteľstva ŽSK.

7. Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK ŽSK

Prioritou vzdelávania a odbornej prípravy zamestnancov ÚHK ŽSK v II. polroku 2010 bude účasť na kurzoch zameraných na nové zmeny v existujúcich VZPP najmä v oblasti ekonomiky, financií a majetku. V mesiaci september 2010 sa kontrolóri zúčastnia celoslovenského seminára kontrolórov samosprávnych krajov zameraného na výmenu kontrolných skúseností a konzultáciu postupov pri jednotlivých typoch kontrolných akcií.

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra ŽSK v II. polroku 2010 bude zameraná najmä na dodržiavanie nasledujúcich VZPP:

- zákon NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov,
- zákon NR SR č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na VÚC,
- zákon NR SR č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC a Smernica Úradu ŽSK č. 8/2004 „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK“,
- zákon NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a Smernica Úradu ŽSK č. 24/2004 „Zásady kontrolnej činnosti ŽSK“,
- zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a zákon č. 189/1992 Zb. o úprave niektorých pomerov súvisiacich s nájmom bytov a bytovými náhradami,
- zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- zákon NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- zákon NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде,
- zákon NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Smernica Úradu ŽSK č. 74/2008 o verejnom obstarávaní v podmienkach Žilinského samosprávneho kraja a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti,



- zákon NR SR č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov,
- zákon NR SR č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach, zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a Smernica Úradu ŽSK č. 25/2004 „Zásady vybavovania sťažností a petícií v ŽSK“,
- zákon NR SR č. 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení zákona NR SR č. 90/2005 Z. z.,
- zákon NR SR č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach,
- ostatné zákony, VZN ŽSK, smernice a interné predpisy súvisiace s hospodárením s rozpočtovými prostriedkami a ostatnými činnosťami vykonávanými Úradom ŽSK a rozpočtovými a príspevkovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK v súlade so zákonom NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Ing. Ján Konušík
hlavný kontrolór ŽSK

V Žiline, 07. 06. 2010