



**PLÁN ČINNOSTI ÚTVARU
HLAVNÉHO KONTROLÓRA BBSK
NA II. POLROK 2023**

Schválený Uznesením Zastupiteľstva BBSK č. ../2023 z 1. júla 2023

Plán činnosti Útvary hlavného kontrolóra Banskobystrického samosprávneho kraja na II. polrok 2023

Ustanovenie § 19e ods. 1 písm. b) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť raz za šesť mesiacov zastupiteľstvu samosprávneho kraja návrh plánu kontrolnej činnosti. V súlade s týmto ustanovením predkladá hlavný kontrolór Banskobystrického samosprávneho kraja (ďalej len „BBSK“) Zastupiteľstvu BBSK návrh Plánu činnosti Útvary hlavného kontrolóra BBSK na II. polrok 2023.

I. Plán výkonu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra BBSK

Útvar hlavného kontrolóra BBSK (ďalej len „ÚHK BBSK“) bude pri vykonávaní kontrolnej činnosti v priebehu II. polroka 2023 postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“), zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zásad kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Banskobystrického samosprávneho kraja schválených uznesením Zastupiteľstva BBSK č. 184/2019 z 25. apríla 2019 (ďalej len „Zásady kontrolnej činnosti“) a v súlade s ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi BBSK. ÚHK BBSK bude tiež zabezpečovať odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s preverovaním oznámení o protispoločenskej činnosti v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s príslušnou smernicou BBSK.

Plán kontrolnej činnosti ÚHK BBSK predpokladá v II. polroku 2023 vykonať 17 kontrol, ktorých cieľom bude overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a v ďalších oblastiach, v štruktúre:

- 7 kontrol v školách a školských zariadeniach,
- 4 kontroly v zariadeniach sociálnych služieb,
- 3 kontroly v kultúrnych inštitúciách,
- 1 kontrola v Úrade BBSK,
- 2 kontroly v ostatných subjektoch podliehajúcich kontrole BBSK v súlade s ustanoveniami § 19c ods. 2 písm. c) a d) zákona o samosprávnych krajoch.

Ďalej plán kontrolnej činnosti ÚHK BBSK predpokladá v II. polroku 2023 vykonať 14 kontrol zameraných na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Počet plánovaných kontrol zodpovedá personálnym kapacitám ÚHK BBSK.

Pri výbere a zaraďovaní organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti a ďalších subjektov, ktoré podliehajú kontrole BBSK v súlade s ustanoveniami § 19c ods. 2 zákona o samosprávnych krajoch, do plánu kontrolnej činnosti, a pri stanovení obsahového zamerania kontrol budú uplatňované nasledujúce kritériá:

- objektívne skutočnosti, ktoré môžu ovplyvňovať podmienky a možnosti výkonu kontroly v súvislosti s eventuálnym vznikom nepredvídaných okolností,
- počet a štruktúra organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK a ďalších subjektov podliehajúcich kontrole BBSK podľa ustanovení § 19c ods. 2 zákona o samosprávnych krajoch,
- hľadisko periodicity výkonu kontrol v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK,
- možné riziká vyplývajúce z analýzy výsledkov uskutočnených kontrol vedených v registri povinných osôb a z doručených podnetov poukazujúcich na možné závažné porušenie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- prednostné zaradenie kontrol na základe požiadania Zastupiteľstva BBSK v súlade s ustanovením § 19e ods. 1 písm. g) zákona o samosprávnych krajoch,

- úlohy stanovené zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v zmysle ustanovení § 17 ods. 6 a ods. 14,
- úlohy stanovené zákonom o samosprávnych krajoch v zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. c),
- námety na zameranie kontrolnej činnosti získané na rokovaníach Zastupiteľstva BBSK, od predsedu BBSK, od odborných útvarov Úradu BBSK, od štátnych orgánov, z podaní od občanov, prípadne z iných zdrojov,
- plnenie úloh podľa ustanovení § 10 a § 11 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolná činnosť vykonávaná v jednotlivých skupinách povinných osôb bude obsahovo zameraná nasledovne:

1. Vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK

- na kontrolu dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami BBSK,
- na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov BBSK a interných predpisov povinných osôb,
- na kontrolu podnikateľskej činnosti, pokiaľ ju povinná osoba v kontrolovanom období vykonávala,
- na kontrolu verejného obstarávania tovarov, prác a služieb,
- na kontrolu zmluvných vzťahov,
- na kontrolu investičných akcií, pokiaľ povinná osoba v kontrolovanom období investičnú akciu realizovala,
- na kontrolu pracovnoprávných vzťahov,
- na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

2. V Úrade BBSK

- na kontrolu zameranú na overenie dodržania zákonnosti pri vypracovaní návrhu rozpočtu BBSK na roky 2024 až 2026 pred jeho schválením v Zastupiteľstve BBSK,
- na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

3. Vo vybraných subjektoch podliehajúcich kontrole BBSK v súlade s ustanovením § 19c ods. 2 písm. c) a d) zákona o samosprávnych krajoch

- na kontrolu použitia účelových dotácií alebo návratných finančných výpomocí poskytnutých z rozpočtu BBSK v súlade s ustanoveniami príslušných všeobecne záväzných nariadení BBSK alebo uzatvorenými zmluvami a/alebo na kontrolu právnických osôb s majetkovou účasťou BBSK,
- na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Požiadavky na vykonanie kontroly zo strany Zastupiteľstva BBSK, požiadavky štátnych orgánov vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými samosprávnemu kraju zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie, požiadavky oprávnených orgánov alebo subjektov verejnej správy na neodkladné poskytnutie súčinnosti potrebné na plnenie ich úloh, majú vyššiu prioritu ako bežná kontrolná činnosť a vykonanie takýchto kontrol, ako aj kontrol vykonaných za účelom preverenia oznámenia fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, môže mať za následok nevykonanie všetkých kontrol schválených v pláne kontrolnej činnosti. Podobne môžu počet kontrol a ich zameranie negatívne ovplyvniť opatrenia prijaté súvisiace so vznikom mimoriadnych okolností. Hlavný kontrolór môže tiež v prípade voľnej kapacity rozhodnúť o vykonaní ďalších kontrol nad rámec plánu kontrolnej činnosti.

II. Plán ostatnej činnosti ÚHK BBSK

1. Koncepčná a metodická činnosť

V rámci koncepcnej a metodickej činnosti sa ÚHK BBSK sústreďí najmä na:

- priebežnú aktualizáciu registra povinných osôb,
- evidenciu a hodnotenie výsledkov uskutočnených kontrol, najmä analýzu počtu, druhu a závažnosti zistených nedostatkov a z toho vyplývajúcich možných rizík,
- priebežnú aktualizáciu metodických postupov a štandardov výkonu kontrolnej činnosti ako aj vzorových dokumentov reflektujúca zmeny všeobecne záväzných právnych predpisov a poznatky získané pri praktickom výkone kontrolnej činnosti,
- aktualizáciu interných predpisov BBSK platných pre oblasť kontrolnej činnosti ÚHK BBSK v dôsledku prípadných legislatívnych zmien a na základe poznatkov z uplatňovania týchto predpisov v praxi,
- aktualizáciu smernice Vnútny systém prijímania, preverovania a evidencie oznámení o protispoločenskej činnosti v podmienkach Banskobystrického samosprávneho kraja v súvislosti s novelizáciou zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- spracovanie informačných materiálov pre odborné útvary Úradu BBSK vrátane odporúčaní za účelom predchádzania vzniku nedostatkov v dodržiavaní zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- zabezpečenie účasti hlavného kontrolóra alebo ním povereného zástupcu na poradách riaditeľov a ekonómov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK (ďalej len „OvZP“) spojenej s prezentáciou výsledkov kontrolnej činnosti ÚHK BBSK.

2. Spolupráca s útvarmi hlavných kontrolórov ostatných samosprávnych krajov a s ďalšími kontrolnými orgánmi

Spolupráca s hlavnými kontrolórmii ostatných samosprávnych krajov a s ďalšími kontrolnými orgánmi sa bude realizovať prostredníctvom:

- aktívnej účasti hlavného kontrolóra na poradách hlavných kontrolórov samosprávnych krajov,
- výmeny skúseností a metodických poznatkov získaných praktickou kontrolnou činnosťou s útvarmi hlavných kontrolórov ostatných samosprávnych krajov,
- výmeny informácií o legislatívnych zmenách, ktoré sa týkajú kontrolovaných oblastí,
- výmeny informácií o legislatívnych zmenách týkajúcich sa postavenia orgánov kontroly a výkonu kontrolnej činnosti v územnej samospráve a ich prípadného pripomienkovania prostredníctvom Združenia hlavných kontrolórov samosprávnych krajov,
- oznamovania informácií o porušení finančnej disciplíny s prostriedkami zo štátneho rozpočtu Úradu vládneho auditu, oznamovanie podozrenia zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu príslušným orgánom,
- konzultácií týkajúcich sa koordinácie kontrolnej činnosti, vzdelávacích aktivít a tvorby metodických postupov s ďalšími orgánmi kontrol.

3. Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK BBSK

Na vzdelávanie a odbornú prípravu zamestnancov ÚHK BBSK:

- prednostne využívať školenia organizované v rámci Úradu BBSK a ponuku školení a kurzov pod gesciou Ministerstva financií SR, prípadne iných rezortných ministerstiev,
- využívať spoločné vzdelávanie organizované Úradom BBSK,
- využívať prípadné komerčné ponuky školení a seminárov k aktuálnym odborným otázkam pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov,
- do programu pracovných porád zaraďovať informácie o legislatívnych zmenách a praktických poznatkoch dotýkajúcich sa kontrolnej činnosti a súvisiacich oblastí,
- organizovať interné vzdelávanie zamerané na vybrané tematické oblasti,
- využívať vzdelávacie aktivity organizované spoločne s ÚHK ďalších samosprávnych krajov,

- podporovať externé vzdelávanie zamestnancov ÚHK BBSK v oblastiach súvisiacich s výkonom kontrolnej činnosti.

4. Spolupráca s orgánmi BBSK

Spolupráca hlavného kontrolóra s orgánmi BBSK je vymedzená najmä rámcom vychádzajúcim z príslušných ustanovení zákona o samosprávnych krajoch a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov a interných organizačných a riadiacich noriem BBSK. V intenciách uvedených noriem bude hlavný kontrolór vyvíjať nasledujúce aktivity:

- zúčastňovať sa na zasadnutiach Zastupiteľstva BBSK, predkladať zastupiteľstvu požadované správy, informácie a odborné stanoviská, získavať na jeho zasadnutiach námety pre obsahové zameranie kontrolnej činnosti a na jej skvalitnenie,
- na požiadanie Zastupiteľstva BBSK vykonať kontrolu v ním určených povinných osobách podliehajúcich kontrole BBSK,
- aktívne sa zúčastňovať na zasadnutiach Komisie financií a správy majetku Zastupiteľstva BBSK, prípadne na zasadnutiach ďalších komisií Zastupiteľstva BBSK,
- na požiadanie sprístupniť výsledky kontrolnej činnosti poslancom Zastupiteľstva BBSK alebo predsedovi BBSK,
- zasielať správy o výsledkoch kontrol predsedovi BBSK, príslušným odborným komisiám Zastupiteľstva BBSK a odborným útvarom Úradu BBSK v súlade s platnými Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK BBSK a Organizačným poriadkom ÚHK BBSK,
- zúčastňovať sa na poradách riaditeľov zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK, prípadne na iných podujatiach zameraných na prevenciu v oblasti dodržiavania zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v podmienkach BBSK.