
Správa o kontrolnej činnosti
Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
za rok 2018

Obsah

1.	Zhodnotenie kontrolnej činnosti	5
1.1.	Zameranie kontrol	5
1.2.	Výsledky kontrol	12
1.3.	Realizácia výsledkov kontrol	13
2.	Odborné stanoviská	18
3.	Koordinácia kontrolnej činnosti a spolupráca s inými oprávnenými orgánmi	18
4.	Ostatná činnosť	20
5.	Personálne a materiálne podmienky na výkon kontroly	23
6.	Zhrnutie a záver	25

Príloha č. 1 – výsledky kontrol podľa subjektov – porušenia finančnej disciplíny

Príloha č. 2 – výsledky kontrol podľa subjektov – ostatné zistenia

Príloha č. 3 – Prehľad verejného obstarávania vybraných zákaziek na Úrade KSK
(kontrola č. 36/2018 - 2/TK/N)

Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej „ÚHK KSK“) za rok 2018 je predkladaná Zastupiteľstvu Košického samosprávneho kraja podľa § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o samosprávnych krajoch“), a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

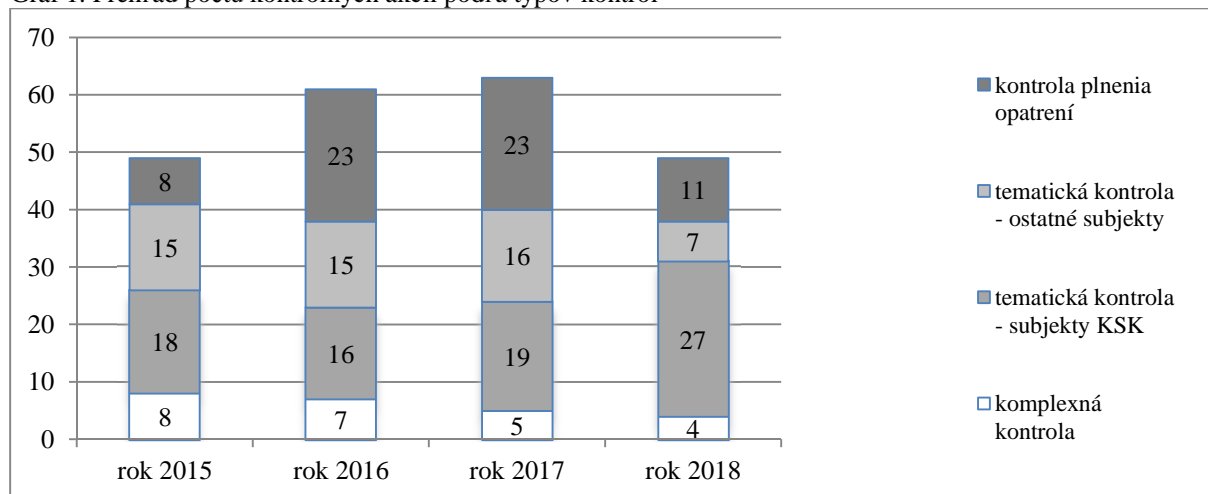
Predložená správa, v rámci zhodnotenia kontrolnej činnosti predmetného roka, obsahuje rozbor zamerania kontrolnej činnosti, podáva súhrnnú informáciu o výsledkoch kontrol a o spôsobe realizácie výsledkov vykonaných kontrolných akcií. Obsahuje tiež informácie z ostatných činností ÚHK KSK a o podmienkach na výkon kontrolnej činnosti.

1. Zhodnotenie kontrolnej činnosti

1.1. Zameranie kontrol

Z legislatívneho hľadiska bola kontrolná činnosť ÚHK KSK vymedzená zákonom o samosprávnych krajoch, nepriamo zákonom č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, z procesného pohľadu zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a pravidlami kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja schválenými Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja uznesením č. 336/2016 dňa 25.04.2016 (ďalej „Pravidlá kontrolnej činnosti ÚHK KSK“).

Graf 1. Prehľad počtu kontrolných akcií podľa typov kontrol



Poznámka ku grafu 1: Uvedený prehľad o počte kontrolných akcií je prezentovaný z dôvodu možnosti porovnania zamerania kontrol v štruktúre podľa typu kontrol v danom roku. Medziročné porovnanie celkového počtu vykonaných kontrolných akcií nemá vypovedaciu schopnosť z dôvodu nerovnej časovej náročnosti na vykonanie kontroly najmä tematických kontrol. V roku 2016 boli vykonané aj tematické kontroly, ktorých časová náročnosť presiahla obvyklú náročnosť cca 2 až 3 týždňov. Plánovaná tematická kontrola na Úrade KSK trvala 5 týždňov, neplánovaná tematická kontrola na preverenie podnetu o protispoločenskej činnosti na SPŠ strojnícka, Komenského 2, Košice trvala 6 týždňov. Taktiež v roku 2016 bol navýšený stav zamestnancov na ÚHK KSK o 1 kontrolóra. V roku 2017 boli vykonané 3 kombinované typy kontrol (1 komplexná + kontrola opatrení a 2 tematické + kontrola opatrení) a tematická kontrola na Správe ciest KSK trvala 5 týždňov, teda presiahla obvyklú časovú náročnosť tematických kontrol. V roku 2018 boli vykonané 2 tematické kontroly na Úrade KSK (1 na základe uznesenia ZKSK, 1 na základe podnetu na protispoločenskú činnosť a podnetu na kontrolu), ktorých časová náročnosť presiahla obvyklú náročnosť. Prvá kontrola trvala

8 týždňov a druhá 17 týždňov (z dôvodu neposkytovania súčinnosti pri druhej kontrole na Úrade KSK, napr. nepredkladaním dokladov, vyžiadaných vyjadrení a potreby plynutia zákonnej lehoty na preverenie podnetu bola súčasne kontrolórmi vykonávaná aj iná kontrola).

V roku 2018 sa pokračovalo vo vykonávaní zavedených 3 typov kontrol, a to komplexné kontroly, tematické kontroly a kontroly plnenia opatrení. Oproti predchádzajúcim rokom Zastupiteľstvo KSK vo významnejšej miere vzneslo požiadavky na výkon kontrol, a to 4 uzneseniami: uznesenie č. 88/2018 zo dňa 25.06.2018 (Úrad KSK), uznesenie č. 121/2018 zo dňa 27.08.2018 (10 škôl priamo + 4 školy na základe analýzy), uznesenie č. 122/2018 zo dňa 27.08.2018 (škola), uznesenie č. 143/2018 zo dňa 22.10.2018 (Úrad KSK). Niektoré kontroly sa priebežne vykonávajú a v roku 2019 sa začne alebo sa bude pokračovať vo výkone týchto kontrol ako tematických kontrol.

Tematické kontroly sú z časového hľadiska menej náročnejšie (cca 2-3 týždne) ako komplexné kontroly (cca 6 týždňov) a sú cieľovo zamerané na overovanie identifikovaných rizík, napr. často opakujúce sa chyby pri kontrolách, aktuálne zmeny v legislatíve, analýza účtovných dát. V prípade zistenia významnej chybovosti pri tematických kontrolách sa predmetné kontrolné zistenia zovšeobecnia a zo strany ÚHK KSK sú navrhnuté odporúčania pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a publikované na webovom sídle KSK v „registri kontrolných zistení a odporúčaní“.

(<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/register-kontrolnych-zisteni/>)

Ako samostatný typ kontroly je vykonávaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predošlou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Pri plnení svojich úloh v oblasti vykonávania kontrol v hodnotenom období vychádzal ÚHK KSK z plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. polroka 2018, schváleného uznesením č. 17/2018 zo 4. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 07.03.2018 (26 kontrolných akcií) a z plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2018, schváleného uznesením č. 59/2018 zo 6. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 25.06.2018 (23 kontrolných akcií). Celkom bolo na rok naplánovaných 49 kontrolných akcií.

V hodnotenom roku 2018 bolo ÚHK KSK vykonaných 49 kontrolných akcií, z toho 4 komplexné kontroly, 27 tematických kontrol v subjektoch KSK, 7 tematických kontrol mimo subjektov v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti KSK a 11 kontrol plnenia opatrení v subjektoch KSK.

Z vykonaných 49 kontrolných akcií bolo plánovaných 40 kontrolných akcií a 9 kontrolných akcií bolo vykonaných mimo schválené polročné plány kontrolnej činnosti. Všetkých 9 neplánovaných kontrolných akcií boli kontroly tematické v subjektoch KSK, a to kontrola na Strednej priemyselnej škole dopravnej, Košice – podnet, Úrad KSK – Uznesenie ZKSK č. 88/2018 zo dňa 25.06.2018, Úrad KSK – podnety, 6 škôl – Uznesenie ZKSK č. 121/2018 zo dňa 27.08.2018.

Kontroly vykonané za účelom preverenia podnetu o protispoločenskej činnosti (Úrad KSK) a vykonávané na základe požiadavky ZKSK (Úrad KSK – uznesenie č. 88/2018, 6 škôl – uznesenie č. 121/2018) boli vykonané prednostne pred plánovanými kontrolami v zmysle § 6 ods. 4 a 5 Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK, a preto neboli vykonané kontroly zaradené v plánoch na rok 2018.

Komplexné kontroly boli vykonané v subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK v odvetvovej štruktúre:

- 2 kontrolné akcie - kultúra,
- 2 kontrolné akcie - školstvo.

Komplexné kontroly boli zamerané na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly boli tvorba a plnenie rozpočtu, hospodárenie s verejnými prostriedkami, vykonávanie finančnej kontroly, bankové účty a pokladnica, podnikateľská činnosť, základné zásady účtovníctva, účtovanie dlhodobého majetku, zásob, pohľadávok a záväzkov, inventarizácia, účtovná závierka, vnútorný systém verejného obstarávania, zadávanie zákaziek, evidovanie a zverejňovanie dokumentácie z verejného obstarávania, uzatváranie riadneho pracovného pomeru a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, plat a zrážky, správa a nakladanie s majetkom.

Kontrola č. 39/2018 - 2/KK-KO/P v kontrolovanom subjekte Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Boľská 41, Kráľovský Chlmec bola vykonaná ako kombinovaný typ kontroly, t.j. komplexná kontrola a kontrola plnenia opatrení.

Tematické kontroly v subjektoch KSK:

- 6 kontrolných akcií plánovaných - zameraných na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávnych vzťahov, správy a nakladania s majetkom a dodržiavanie povinností na úseku registrácie partnerov verejného sektora, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontrol.

Predmetom kontrol bolo použitie verejných prostriedkov na obstaranie majetku, zaraďovanie dlhodobého majetku, dokladová inventarizácia účtu 042, použitie verejných prostriedkov na vybrané položky bežných výdavkov, najmä nájom a všeobecné služby, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, priznávanie príplatkov k platu a ich výplata, nájom majetku KSK, hodnota zákaziek v súvislosti s dodržiavaním povinností na úseku registrácie partnerov verejného sektora.

- 1 kontrolná akcia plánovaná, zaradená do plánu na základe odstúpeného podnetu od Úradu pre verejné obstarávanie - zameraná na verejné obstarávanie vybranej zákazky v zmysle podnetu, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo preverenie podnetu postúpeného Úradom pre verejné obstarávanie doručeného dňa 13.11.2017 vo veci zadávania zákazky na službu „Tlač propagačného materiálu“ (kontrola č. 4/2018 – 1/TK/P v kontrolovanom subjekte *Zemplínske osvetové stredisko v Michalovciach, Gorkého 1, Michalovce*).

- 1 kontrolná akcia plánovaná, zaradená do plánu na základe doručených podnetov - zameraná na vybrané oblasti správy a nakladania s majetkom, hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, účtovníctva, pracovnoprávnych vzťahov a odmeňovania, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bol nájom vybraného majetku a nakladanie s vybranými pohľadávkami, verejné obstarávanie, použitie verejných prostriedkov a účtovanie obstarania motorového vozidla, platy a odmeny vybraných zamestnancov, majetkové priznania vedúcich zamestnancov, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného

pomeru, preverenie anonymných podnetov doručených dňa 08.06.2017 a 02.10.2017 a neanonymného podnetu fyzickej osoby doručeného dňa 22.12.2017 a doplneného dňa 14.02.2018 (*kontrola č. 23/2018 - 1/TK/P v kontrolovanom subjekte Správa majetku Košického samosprávneho kraja, Tatranská 25, 040 01 Košice*).

- 1 kontrolná akcia plánovaná - zameraná na poskytnutie verejných prostriedkov z rozpočtu Košického samosprávneho kraja formou dotácie, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo dodržanie podmienok poskytovania dotácií, vyúčtovania dotácií v zmysle VZN č. 3/2006 a vykonávanie finančnej kontroly (*kontrola č. 5/2018 - 1/TK/P v kontrolovanom subjekte Úrad KSK*).

- 1 kontrolná akcia plánovaná - zameraná na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, vybrané oblasti účtovníctva, vybrané oblasti verejného obstarávania, vybrané postupy nakladania s majetkom a dodržiavanie povinností na úseku registrácie partnerov verejného sektora, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo použitie verejných prostriedkov na vybrané položky bežných výdavkov, najmä nájom a všeobecné služby, dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, evidovanie, stav, pohyb a inventarizácia záväzkov z dodávateľských vzťahov, vnútorný systém verejného obstarávania, zadávanie vybraných zákaziek, evidovanie a zverejňovanie dokumentácie o zákazkách, nájom majetku KSK, hodnota zákaziek v súvislosti s dodržiavaním povinností na úseku registrácie partnerov verejného sektora (*poznámka: kontroly nevykonané v 2. polroku 2018 boli zahrnuté do plánu kontrol na 1. polrok 2019*).

- 8 kontrolných akcií plánovaných - zameraných na nakladanie s finančnými prostriedkami tretích osôb v hotovosti a ich účtovanie, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontrol.

Predmetom kontroly boli finančné prostriedky prijímateľov sociálnych služieb (klientov zariadenia) a ich rodinných príslušníkov, evidencia a nakladanie s nimi.

- 1 neplánovaná kontrolná akcia, vykonaná nad rámec schváleného plánu na 1. polrok 2018 na základe doručeného podnetu – zameraná na vybrané oblasti pracovnoprávných vzťahov, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo preverenie podnetu doručeného dňa 03.04.2018 (*kontrola č. 21/2018 - 1/TK/N v kontrolovanom subjekte Stredná priemyselná škola dopravná, Hlavná 113, 040 01 Košice*).

- 1 neplánovaná kontrolná akcia, vykonaná nad rámec schváleného plánu na 2. polrok 2018 na základe uznesenia ZKSK č. 88/2018 zo dňa 25.06.2018 – zameraná na hospodárenie s verejnými financiami a dodržiavanie pracovnoprávných predpisov v súvislosti so skončením a s prijímaním zamestnancov do pracovného pomeru a kontrolu zákazky na implementáciu Nariadenia EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia

a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo hospodárenie s verejnými prostriedkami použitými na osobné výdavky alebo v súvislosti s nimi a na vybranú zákazku, organizačný poriadok a organizačná štruktúra a jej zmeny, vybrané osobné spisy a mzdová dokumentácia, zadávanie vybranej zákazky na poskytovanie služieb, evidovanie a zverejňovanie dokumentácie (*kontrola č. 30/2018 – 2/TK/N v kontrolovanom subjekte Úrad KSK*).

- 1 neplánovaná kontrolná akcia, vykonaná nad rámec schváleného plánu na 2. polrok 2018 na základe doručených podnetov – zameraná na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, vybrané oblasti pracovnoprávných vzťahov, vybrané oblasti verejného obstarávania a poskytovanie informácií, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo, v súvislosti s preverením podnetov doručených dňa 12.07.2018 a 05.08.2018, hospodárenie s verejnými prostriedkami použitými na osobné výdavky (motivačné ohodnotenia) alebo v súvislosti s nimi a na vybrané zákazky, vybrané osobné spisy a mzdová dokumentácia, vybrané dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, zadávanie vybraných zákaziek, evidovanie a zverejňovanie dokumentácie, sprístupňovanie informácií (*kontrola č. 36/2018 – 2/TK/N v kontrolovanom subjekte Úrad KSK*).

- 6 neplánovaných kontrolných akcií, vykonaných nad rámec schváleného plánu na 2. polrok 2018 na základe uznesenia ZKSK č. 121/2018 zo dňa 27.08.2018 – zameraných na vybrané oblasti verejného obstarávania pri zadávaní vybraných zákaziek v rámci prípravy projektového zámeru (PZ), prípravy žiadosti o nenávratný finančný príspevok (NFP), poskytovanie služieb externého manažmentu u žiadateľov/prijímateľov NFP v rozsahu prílohy k uzneseniu Zastupiteľstva KSK, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontrol.

Predmetom kontroly bol postup vo verejnom obstarávaní pri zadávaní vybraných zákaziek v rámci prípravy PZ, kód výzvy: IROP-PO2-SC223-PZ-2016-3, prípravy žiadosti o NFP, kód výzvy: IROP-PO2-SC223-2016-14, poskytovanie služieb externého manažmentu u žiadateľov/prijímateľov NFP v rozsahu prílohy k uzneseniu č. 121/2018 zo 7. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 27.08.2018 a účasť uchádzačov vo verejnom obstarávaní na vybrané zákazky s posúdením dodržiavania pravidiel riadnej hospodárskej súťaže a konfliktu záujmov (*poznámka: kontroly v roku 2018 vykonané v 6 školách a v roku 2019 pokračujú v ďalších 8 školách, pričom výsledky kontrol sú vo forme čiastkových správ, ktoré po zhodnotení vzájomných súvislostí (najmä hospodárskej súťaže a konfliktu záujmov) budú súčasťou správ o výsledku predmetnej kontrolnej akcie*).

Tematické kontroly v ostatných subjektoch (mimo subjektov v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti KSK):

- 7 kontrolných akcií plánovaných – zameraných na použitie verejných prostriedkov z rozpočtu Košického samosprávneho kraja prijímateľom dotácie, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, podmienok použitia verejných prostriedkov a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontrol.

Predmetom kontrol bolo použitie verejných prostriedkov poskytnutých vo forme dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia.

Kontroly plnenia opatrení boli vykonané v subjektoch KSK a boli zamerané na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorých cieľom bolo overiť splnenie prijatých opatrení a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania.

Predmetom kontrol boli opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom na nápravu nedostatkov zistených predošlou kontrolou a opatrenia na odstránenie príčin ich vzniku.

Celkom bolo vykonaných 11 plánovaných kontrolných akcií zameraných na plnenie opatrení (*poznámka: v tom nezarátaná 1 kombinovaná kontrola vyššie uvedená ako 1 komplexná + kontrola opatrení – kontrola č. 39/2018 – 2/ KK-KO/P, Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Boľská 41, Kráľovský Chlmec.*), z toho 2 kontroly plnenia opatrení prijatých k nedostatkom zistených pri kontrolách vykonaných v roku 2016 a 9 kontrol plnenia opatrení prijatých k nedostatkom zistených pri kontrolách vykonaných v roku 2017.

Z celkového počtu 11 kontrol plnení opatrení vykonaných v hodnotenom roku boli zistené nedostatky v neplnení prijatých opatrení v 4 kontrolovaných subjektoch (*poznámka: kontrola č. 2/2018 – 1/KO/P, Kultúrne centrum Abova, Bidovce 206, Bidovce, kontrola č. 9/2018 – 1/KO/P, Spišská knižnica v Spišskej Novej Vsi, Letná 28, Spišská Nová Ves, kontrola č. 41/2018 – 1/KO/P, Škola úžitkového výtvarníctva, Jakobyho 15, Košice, kontrola č. 43/2018 – 1/KO/P, Východoslovenské múzeum v Košiciach, Námestie Maratónu mieru 2, Košice*).

V knihe podnetov fyzických osôb o protispoločenskej činnosti, ktorú vedie hlavný kontrolór ako zodpovedná osoba podľa § 11 ods. 3 zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **boli v hodnotenom období zaevidované 2 podnety.**

1. Anonymný podnet doručený elektronicky e-mailom dňa 31.01.2018 na predsedu KSK vo veci prijatia Pokynu predsedu KSK č. 4/2017 zo dňa 14.12.2017, ktorý znemožňuje plnenie úloh a výkon základných činností organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK. (*Poznámka: Uvedeným pokynom bol až do odvolania pre riaditeľov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK vydaný zákaz vyhlasovať nové verejné obstarávania a pokračovať v už začatých VO.*)

Podnet bol vyhodnotený ako anonymné podanie, ktorého vybavenie nespadá pod rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra. Neformálne však na problémy v aplikácii pokynu č. 4/2017 zo dňa 14.12.2017 bolo upozornené a uvedená vec prerokovaná s predsedom KSK. Predmetný pokyn bol v plnom rozsahu zrušený Pokynom predsedu KSK č. 1/2018 zo dňa 02.02.2018.

2. Anonymný podnet doručený dňa 05.08.2018 elektronicky cez elektronický formulár na webovom sídle KSK vo veci najmä nevykonávania základnej finančnej kontroly (správny delikt), zadávania zákaziek (machinácia vo verejnom obstarávaní) na Úrade KSK.

Podnet bol vyhodnotený ako anonymné oznámenie a v zmysle čl. 4 ods. 1 smernice KSK č. 1/2015 o vnútornom systéme vybavovania podnetov fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti boli urobené úkony na jeho preverenie formou vykonania kontroly zo strany ÚHK KSK. Kontrola č. 36/2018 – 2 /TK/N na Úrade KSK začala dňa 14.08.2018 za súčasného odobratia dokladov, najmä týkajúcich sa verejného obstarávania, nakoľko boli dôvodné obavy o ich pozmeňovanie, nakoľko už pri kontrole vykonávanej na Úrade KSK na základe Uznesenia ZKSK č. 88/2018 v júli 2018 bolo zistené, že obsah dokumentov v elektronickej podobe (elektronická registratúra Fabasoft) nezodpovedá

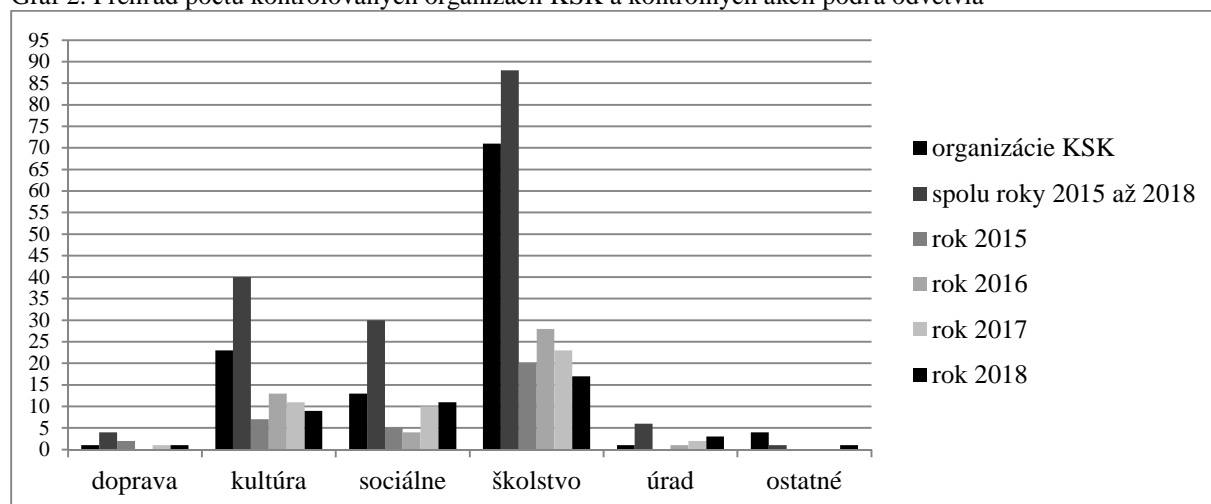
obsahu ich písomného vyhotovenia, no najmä to, že podpisový záznam zodpovedného zamestnanca za verejné obstarávanie na kontrolnom liste na overenie skutočností tzv. základnou finančnou kontrolou sa nestotožňuje s jeho vlastným podpisovým vzorom (*poznámka: v uvedenej veci konajú orgány činné v trestnom konaní*). Následne zo strany Úradu KSK odo dňa začatia kontroly (dňa 14.08.2018) už nebola poskytovaná pri výkone kontroly súčinnosť, t.j. neboli predložené ku kontrole požadované doklady, písomnosti a vyjadrenia, ktoré boli potrebné pre úplné zistenie skutkového stavu pri preverovaní podnetu o protispoločenskej činnosti. V tejto súvislosti je potrebné zdôrazniť, že v zmysle § 11 ods. 3 a 4 zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov je hlavný kontrolór povinný prijať a preveriť každý podnet do 90 dní od jeho prijatia, pričom túto lehotu možno predĺžiť o ďalších 30 dní.

Okrem vyššie uvedenej evidencie podnetov o protispoločenskej činnosti je na ÚHK KSK nepovinne vedená aj evidencia podnetov na vykonanie kontroly. V roku 2018 bolo prijatých a zaevidovaných 23 podnetov na vykonanie kontroly, z toho 13 podnetov v kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK a 10 podnetov mimo jeho pôsobnosť. 15 podnetov bolo neanonymných a 8 anonymných.

Z podnetov prijatých v roku 2018, ktoré spadajú do kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK, boli v hodnotenom období 4 vybavené vykonaním kontroly, 2 plánované a 1 neplánovaná kontrola (*poznámka: kontrola č. 11/2018 - 1/TK/P, Obec Margecany, Obchodná 7, Margecany, kontrola č. 23/2018 - 1/TK/P, Správa majetku KSK, Tatranská 2, Košice - 2 podnety, kontrola č. 36/2018 - 2/TK/N, Úrad KSK - súčasné preverovanie aj podnetu fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti*). Z 9 podnetov prijatých a nevybavovaných v hodnotenom období je 1 podnet naplánovaný na kontrolu v 1. polroku 2019. V hodnotenom období boli vybavené vykonaním kontroly aj 4 podnety zaevidované v roku 2017 (*poznámka: kontrola č. 23/2018 - 1/TK/P, Správa majetku KSK, Tatranská 2, Košice - 2 podnety z roku 2017 vybavené spolu s 2 podnetmi z roku 2018, kontrola č. 4/2018 - 1/TK/P, Zemplínske osvetové stredisko v Michalovciach, Gorkého 1, Michalovce, Kontrola č. 37/2018 - 2/TK/P, LUMEN - špec. zar., zar. pre senior. a DSS, Jilemnického 1707/1, Trebišov*). V roku 2018 bolo teda celkovo vykonaných 5 kontrol so zameraním aj na preverenie všeobecných podnetov.

Grafické znázornenie počtu kontrolovaných subjektov v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti KSK (aktuálny stav) a porovnanie počtu vykonaných kontrol v týchto subjektoch sumárne za 4 - ročné obdobie, ako aj samostatne za jednotlivé roky podľa odvetví, je uvedené v nasledujúcom grafe.

Graf 2. Prehľad počtu kontrolovaných organizácií KSK a kontrolných akcií podľa odvetvia



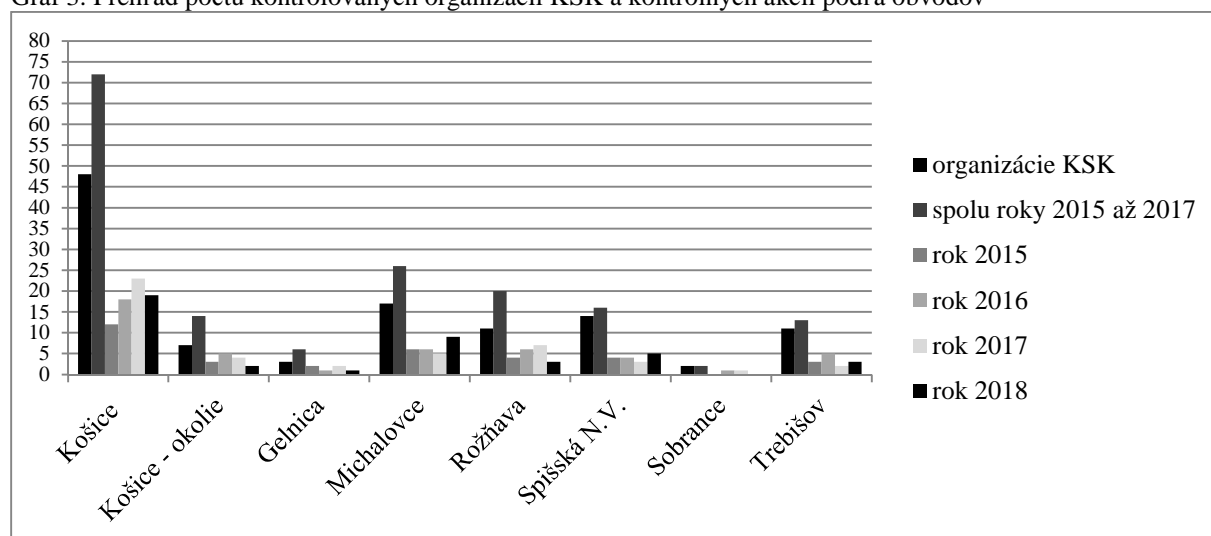
V rokoch 2010 až 2014, kedy boli prioritne realizované komplexné kontroly, bola priemerná periodicita kontrol v subjektoch KSK za päťročné obdobie na úrovni 4,8 roka v odvetví kultúry, 6,36 roka v odvetví sociálne služby a 6,57 roka v školstve, celkovo za všetky subjekty KSK priemerne 5,33 roka (údaje: *Správa o kontrolnej činnosti ÚHK KSK za rok 2014*).

Hodnota priemernej periodicity kontrol sa vplyvom prenesenia váhy kontrolnej činnosti z komplexných kontrol na výkon tematických kontrol (časovo menej náročné) dostala pod hranicu 3 rokov už v roku 2016 pri hodnotení rokov 2015 a 2016. Tento stav je dosahovaný aj za priemer 4 rokov 2015 až 2018. Hodnota ukazovateľa priemernej periodicity kontrol v porovnaní s hodnotenými odvetviami je aktuálne (priemerná hodnota rokov 2015 až 2018) na úrovni 2,3 roka v kultúre, 1,7 roka v sociálnom odvetví a 3,2 roka v školstve, celkovo za subjekty KSK priemerne 2,68 roka.

Pri samostatnom hodnotení roka 2018 je periodicita kontrol celkovo za subjekty KSK priemerne 2,69 roka, teda dosahuje úroveň priemeru za posledné 4 roky.

Grafické znázornenie počtu kontrolovaných subjektov v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti KSK (aktuálny stav) a porovnanie počtu vykonaných kontrol v týchto subjektoch sumárne za 4 - ročné obdobie, ako aj samostatne za jednotlivé roky podľa obvodov, je uvedené v nasledujúcom grafe.

Graf 3. Prehľad počtu kontrolovaných organizácií KSK a kontrolných akcií podľa obvodov



1.2. Výsledky kontrol

Nedostatky zistené pri kontrolách vykonávaných kontrolórmí ÚHK KSK sú uvedené v návrhu správy o výsledku kontroly a po vysporiadaní sa s námietkami v správe o výsledku kontroly. Návrh správy a správa sú vypracované a podpísané kontrolnou skupinou poverenou na vykonanie kontroly. Ak neboli zistené nedostatky, vypracúva sa iba správa o výsledku kontroly.

V zmysle § 12 ods. 2 platných pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK boli výsledky z ukončených kontrol priebežne zverejňované samostatne za kontrolovaný subjekt v požadovanej štruktúre na webovom sídle KSK.

(<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/vysledky-kontrol/>)

Tabuľka 1. Prehľad kontrolných zistení za obdobie rokov 2015 až 2018

Roky		2015	2016	2017	2018	
Kontrolné zistenia celkom (počet)		243	225	218	185	
Porušenie finančnej disciplíny	Porušenie finančnej disciplíny (počet)	22	18	31	25	
	Porušenie finančnej disciplíny celkom (EUR)	26 853,24	31 370,21	137 443,82	577 003,37	
	Z toho odvod za porušenie FD (EUR)	15 841,20	17 769,34	17 496,95	272 558,02	
	Penále a pokuta (EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu (EUR)	26 853,24	31 370,21	137 443,82	577 003,37	
Kontrolné zistenia spolu (počet)		221	207	187	160	
Kontrolné zistenia okrem PFD	Rozpočtovníctvo	v.z.p.p.	5	14	8	7
		v.p.	1	0	0	0
	Finančná kontrola	v.z.p.p.	41	19	18	11
		v.p.	0	0	0	1
	Účtovníctvo	v.z.p.p.	56	47	30	28
		v.p.	2	0	2	1
	Verejné obstarávanie	v.z.p.p.	23	37	26	19
		v.p.	4	0	0	4
	Personalistika a odmeňovanie	v.z.p.p.	30	22	28	20
		v.p.	5	0	1	0
	Majetok	v.z.p.p.	3	1	3	4
		v.p.	7	11	2	6
	Ostatné	v.z.p.p.	28	23	33	12
		v.p.	14	2	7	5
		riziká / rezervy / zhodnotenie	2	31	29	42

Poznámky k tabuľke 1:

v.z.p.p. – všeobecne záväzný právny predpis

v.p. – vnútorný predpis

Kontrolné zistenia v tabuľkovej forme vo vyššie uvedenej štruktúre podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov za rok 2018 sú prezentované v prílohe č. 1 a prílohe č. 2 tejto správy.

1.3. Realizácia výsledkov kontrol

O zistených nedostatkoch z kontroly sa vypracuje návrh správy o výsledku kontroly, ktorý obsahuje aj:

- návrh opatrení a odporúčaní,
- lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a

- lehotu na podanie námietok.

Návrh správy o výsledku kontroly, vypracovaný a podpísaný kontrolnou skupinou, je prerokovaný s kontrolovaným subjektom a následne predložený na oboznámenie. Kontrolovaný subjekt je v stanovenom termíne oprávnený podať písomné námietky. Po preverení opodstatnenosti námietok a ich zohľadnení v správe o výsledku kontroly je táto zaslaná kontrolovanému subjektu.

Všetkých 63 kontrolných akcií začatých v hodnotenom období bolo ukončených zaslaním správy, resp. v prípade kontrol vykonávaných na základe uznesenia ZKSK č. 121/2018 zaslaním čiastkovej správy kontrolovanému subjektu do 31.12.2018.

Zverejňovanie a informovanie

Predseda Košického samosprávneho kraja bol informovaný o výsledkoch kontrol zaslaním jedného rovnopisu správy o výsledku kontroly bezodkladne po jej skončení.

Výsledky z ukončených kontrol boli priebežne zverejňované samostatne za kontrolovaný subjekt na webovom sídle KSK, a teda boli dostupné poslancom KSK, organizáciám v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti KSK, ako aj širokej verejnosti.

(<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/vysledky-kontrol/>)

V hodnotenom období bola zo strany jedného poslanca KSK vznesená požiadavka na sprístupnenie kompletnej správy o výsledku kontroly.

Opatrenia na nápravu

Všetky kontrolované subjekty, ktoré mali určenú lehotu v hodnotenom období, predložili písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Celkom bolo v hodnotenom roku doručených 25 písomných zoznamov splnených opatrení, z toho 14 zoznamov z kontrol vykonaných v roku 2017 a 11 zoznamov z kontrol vykonaných v roku 2018.

Register kontrolných zistení a odporúčaní

V rámci preventívnej funkcie a z dôvodu zabezpečenia vyššej účinnosti kontroly pri odstraňovaní najmä systémových nedostatkov je na webovom sídle KSK už od roku 2015 publikovaný register kontrolných zistení a odporúčaní.

(<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/register-kontrolnych-zisteni/>)

Register je zverejnený v prehľadnej štruktúre podľa jednotlivých oblastí a umožňuje aj vyhľadávanie podľa kľúčového slova, čím je umožnené rýchle získanie informácie.

Poznatky z výsledkov, najmä tematických kontrol, ktoré umožňujú zameriavať sa na identifikované riziká, teda umožňujú cielený výber, boli významným zdrojom pre aktualizáciu registra.

Porušenie finančnej disciplíny

V prípade zistenia porušenia finančnej disciplíny z vlastných prostriedkov KSK, zakladajúcej uloženie sankcie (odvodu, penále alebo pokuty), hlavný kontrolór oznamuje tieto skutočnosti predsedovi KSK. Uloženie sankcie v správnom konaní, ako aj jej vymáhanie zabezpečuje Úrad KSK.

V hodnotenom období bolo zistené porušenie finančnej disciplíny zo zdroja rozpočtu KSK v sume 569 861,20 eur. Z uvedenej sumy bolo kontrolovanými subjektmi 7 502,34 eur

vrátených do dňa skončenia kontroly do rozpočtu KSK, preto v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa správne konanie na uloženie sankcie nezačne. V troch prípadoch (kontrola č. 25/2018 -1/ZK/P - SUBSIDIUM - špec. zar., zar. pre senior. A DSS, Betliarska 18, Rožňava, kontrola č. 26/2018 – 1 /TK/P - Školský internát Antona Garbana, Werferova 10, Košice a kontrola č. 39/2018 – 2/KK-KO/P - Kultúrne centrum Medzibodrožoa a Použia, Boľská 41, Kráľovský Chlmec) v celkovej sume 258 363,51 eur nebol odvod usporiadaný do dňa skončenia kontroly a v zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK bolo porušenie finančnej disciplíny oznámené predsedovi KSK. V ostatných prípadoch bolo zistené porušenie finančnej disciplíny nezakladajúce ukladanie finančnej sankcie za porušenie finančnej disciplíny (*poznámka: porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) až n) zákona č. 523/2004 Z.z.*).

Ak bolo zistené porušenie finančnej disciplíny z prostriedkov štátneho rozpočtu (ďalej „ŠR SR“), za ktoré sa ukladá finančná sankcia a protiprávny stav nie je odstránený podľa tohto zákona alebo podľa osobitného zákona, je ÚHK KSK v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy povinný oznámiť toto porušenie Úradu vládneho auditu, ktorý je oprávnený uložiť sankciu za porušenie finančnej disciplíny z prostriedkov štátneho rozpočtu, prípadne uložiť pokutu podľa § 32 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V hodnotenom období bolo zistené porušenie finančnej disciplíny zo zdroja ŠR SR v sume 6 692,17 eur. Uvedená suma bola kontrolovanými subjektmi vrátená do dňa skončenia kontroly na Úrad KSK a následne odvedená do ŠR SR, preto v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy správne konanie sa nezačne a tieto porušenia sa neoznamujú Úradu vládneho auditu. V hodnotenom období neboli od Úradu vládneho auditu, pracovisko Košice doručené žiadne oznámenia o konaní vo veci porušenia finančnej disciplíny zo zdroja ŠR SR.

Oznámenie podozrenia zo spáchania trestného činu, priestupku alebo správneho deliktu

V súvislosti s výkonom kontrolnej činnosti ÚHK KSK oznamuje podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.

Na základe výsledkov kontrol vykonaných v hodnotenom roku 2018 boli podané 3 oznámenia o podozrení zo spáchania trestného činu:

1. Oznámenie z kontroly č. 23/2018 - 1/TK/P, Správa majetku KSK, Tatranská 25, Košice, podané na Okresnú prokuratúru Košice I., z dôvodu podozrenia porušovania povinností pri správe cudzieho majetku tým, že bolo umožnené bezodplatné užívanie huteľnej veci (nová javisková technika v obstarávacej cene 149 368,80 eur) bez schválenia nájmu zastupiteľstvom a nedostatočné konanie vo veci ochrany majetku, najmä využívania všetkých právnych prostriedkov na ochranu majetku KSK a včasného uplatňovania jeho práv vlastníkom, nakoľko nebolo uplatnené oprávnenie KSK ako veriteľa vymáhať pohľadávku cestou súdu a uplatniť si úroky z omeškania aj napriek opakovanému nedodržiavaniu opakovane dohodnutých splátkových kalendárov, čím došlo k nárastu dlhu na nájomnom a nerefundovaných platbách za energie od decembra 2015 do apríla 2018 zo sumy 18 223,69 eur na sumu 140 820,70 eur.

Listom zo dňa 24.07.2018 bolo Okresnou prokuratúrou Košice I. oznámené odovzdanie trestného oznámenia na ďalšie konanie OR PZ Košice, odboru kriminálnej polície.

OR PZ Košice, odborom kriminálnej polície listom zo dňa 30.07.2018 bolo oznámené odstúpenie trestného oznámenia na odbor kriminálnej polície Krajského riaditeľstva PZ v Košiciach.

Krajské riaditeľstvo PZ v Košiciach, odbor kriminálnej polície vydalo dňa 28.09.2018 uznesenie o odmietnutí trestného oznámenia, nakoľko nie je dôvod na začatie trestného stíhania.

V stanovenej lehote bola proti vyššie uvedenému uzneseniu KR PZ v Košiciach o odmietnutí trestného oznámenia podaná sťažnosť dňa 24.10.2018.

Okresná prokuratúra Košice I. uznesením zo dňa 07.12.2018 rozhodla o zrušení uznesenia KR PZ v Košiciach o odmietnutí trestného oznámenia a uložila vyšetrovateľovi PZ, aby vo veci znovu konal a rozhodol.

2. Oznámenie z kontroly č. 39/2018 - 2/KK-KO/P, Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Boľská 41, Kráľovský Chlmec, podané na Krajskú prokuratúru Košice, z dôvodu podozrenia zo sprenevery tým, že niektoré bezhotovostné platby z účtov kontrolovaného subjektu boli dokladované na dvoch rôznych variantoch bankových výpisov (totožné sumy na oboch variantoch bankových výpisov boli priradené v prospech rozdielnych príjemcov), čím vzniklo podozrenie, že verejné financie minimálne v sume 4 916,02 eur deklarované ako platby pre zriaďovateľa, t.j. KSK (odvod na príjmový účet) a pre dodávateľov boli poukázané na iné bankové účty.

Krajská prokuratúra Košice listom zo dňa 21.11.2018 oznámila odstúpenie oznámenia na Okresnú prokuratúru Trebišov.

Okresná prokuratúra Trebišov listom zo dňa 03.12.2018 upovedomila ÚHK KSK, že trestné oznámenie bolo odovzdané na ďalšie konanie na odbor kriminálnej polície OR PZ v Trebišove.

3. Oznámenie z kontroly č. 36/2018 – 2/TK/N, Úrad KSK, podané na Krajskú prokuratúru Košice nakoľko v súvislosti s preverovaním podnetu na protispoločenskú činnosť prostredníctvom kontrolnej činnosti, pri ktorej neboli sprístupnené všetky požadované doklady, písomnosti, informácie a v súvislosti s výkonom základnej finančnej kontroly a s verejným obstarávaním viacerých zákaziek u verejného obstarávateľa Košického samosprávneho kraja je dôvodné podozrenie, že došlo k spáchaniu trestných činov.

Napriek nepredloženiu požadovaných dokladov, písomností a vyjadrení počas výkonu kontroly, bolo z dokladov odobratých v deň začatia kontroly 14.08.2018 zistené napr.:

- uzatvorenie zmluvy s jediným uchádzačom, ktorý v čase podávania cenovej ponuky nemal jasno v rozsahu a predmete zákazky, pretože ako jediný a víťazný uchádzač už po vyhodnotení verejného obstarávania žiadal vysvetlenie rozsahu predmetu zákazky,
- časová súvislosť začatia VO kontrolovaných zákaziek (zadávané od 18.04.2018 a nasl.) a zmena vnútornej smernice KSK pre verejné obstarávanie (13.04.2018), ktorou bola zrušená povinnosť zverejňovať výzvy na predkladanie ponúk na web stránke Úradu KSK, teda zrušila sa možnosť uchádzať sa o zákazku aj iným, než trom osloveným uchádzačom (tzv. „úzka hospodárska súťaž“),
- rozdelenie podlimitnej zákazky (audit IT prostredia KSK - predpokladaná hodnota zákazky vo výške 49 333,33 eur bez DPH, implementácia GDPR - predpokladaná hodnota zákazky vo výške 48 850 eur bez DPH). Súhrnná predpokladaná hodnota zákazky bola 98 183,33 eur (49 333,33 + 48 850), teda vyššia ako finančný limit pre zadávanie podlimitných zákaziek nie bežne dostupných na trhu (50 000 eur bez DPH).
- možný konflikt záujmov osôb zainteresovaných vo verejnom obstarávaní,
- vykonanie verejného obstarávania referátom bez predchádzajúceho súhlasu (výnimky) riaditeľa Úradu KSK, t.j. v zmysle ustanovených postupov v smernici o VO nepríslušným referátom (interný list - žiadosť o vykonanie verejného obstarávania zákazky referátom energetiky (výnimka), nebola odsúhlasená a schválená riaditeľom Úradu KSK vo funkcii do 17.12.2017, ale až riaditeľom Úradu KSK vo funkcii

od 18.12.2017, t.j. súhlas s výnimkou nebol udelený pred zahájením postupu zadávania zákazky (v septembri 2017), ale udelený spätne. Verejné obstarávanie bolo vykonávané od septembra 2017, výsledok VO bol oznámený uchádzačom dňa 19.10.2017, interný list – žiadosť o výnimku zo dňa 20.12.2017 schválená riaditeľom Úradu KSK, zmluva podpísaná dňa 29.12.2017.

V prílohe č. 3 je uvedený tabuľkový prehľad vybraných zákaziek vo verejnom obstarávaní s uvedením časových súvislostí zadania, hodnotenia týchto zákaziek a identifikácie hospodárskych subjektov (uchádzačov) zúčastnených na predmetných verejných obstarávaníach.

Okrem už uvedených nezrovnalostí v časti 1.1. Zameranie kontrol (str. č. 11),

- keď obsah niektorých dokumentov z verejného obstarávania v elektronickej podobe (elektronická registratúra Fabasoft) nezodpovedá obsahu ich písomnej formy, nezodpovedá dátumu ich vytvorenia,
- podpisové záznamy zamestnanca v tom čase zodpovedného za verejné obstarávanie vo veci overenia súladu s predpismi pre VO sa nestotožňujú s jeho vlastným podpisovým vzorom,

a ďalších nedostatkov uvedených vo vyššie uvedenej správe o výsledku kontroly č. 36/2018 – 2/TK/N zo dňa 19.12.2018, boli zistené aj iné nepriame dôkazy a súvislosti, ktoré nie sú uvedené v správe o výsledku kontroly, ale boli poskytnuté orgánom činným v trestnom konaní v predmetnom oznámení.

Na základe výsledkov kontrol boli podané 2 oznámenia podozrenia o dopustení sa správneho deliktu a rovnako 2 oznámenia podozrenia o dopustení sa priestupku:

1. Oznámenie z kontroly č. 25/2018 – 1/TK/P, SUBSIDIUM – špecializované zriadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb, Betliarska č.18, Rožňava, z dôvodu uzatvorenia zmluvy (zmluva o dielo v sume 119 516,68 eur) s uchádzačom vo verejnom obstarávaní, ktorý mal povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nebol v ňom zapísaný.

Oznámenie správneho deliktu vo verejnom obstarávaní bolo oznámené listom dňa 24.07.2018 na Úrad pre verejné obstarávanie a oznámenie priestupku v zmysle zákona o priestupkoch bolo oznámené dňa 24.07.2018 na Okresný úrad Rožňava, odbor všeobecnej vnútornej správy.

Na dožiadanie Okresného úradu Rožňava predvolal Okresný úrad Košice, odbor všeobecnej vnútornej správy listom zo dňa 05.12.2018 kontrolnú skupinu a hlavného kontrolóra na prejednanie priestupku vo veci jeho objasňovania.

2. Oznámenie z kontroly č. 26/2018 – 1/TK/P, Školský internát Antona Garbana, Werferova 10, Košice, z dôvodu uzatvorenia zmluvy (zmluva o dielo v sume 134 380,81 eur) s uchádzačom vo verejnom obstarávaní, ktorý mal povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nebol v ňom zapísaný.

Oznámenie správneho deliktu vo verejnom obstarávaní bolo oznámené listom dňa 23.07.2018 na Úrad pre verejné obstarávanie a oznámenie priestupku v zmysle zákona o priestupkoch bolo oznámené dňa 23.07.2018 na Okresný úrad Košice, odbor všeobecnej vnútornej správy.

Okresný úrad Košice, odbor všeobecnej vnútornej správy listom zo dňa 28.09.2018 predvolal kontrolnú skupinu na prejednanie priestupku.

Dňa 21.01.2019 bolo od Okresného úradu Košice, odboru všeobecnej vnútornej správy doručené upovedomenie, že došlo k spáchaniu priestupku a sankcia bola uložená rozhodnutím, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 27.12.2018.

2. Odborné stanoviská

Hlavný kontrolór vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu KSK a k návrhu záverečného účtu KSK pred ich schválením v Zastupiteľstve KSK, preveruje dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania (úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci, zmenky, komunálne obligácie) pred ich prijatím a dodržanie postupu a podmienok pri uzatváraní zmlúv v osobitných prípadoch (koncesná zmluva na uskutočnenie stavebných prác).

V hodnotenom období roka 2018 boli predložené tieto odborné stanoviská hlavného kontrolóra:

- k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2018 – 2020 – stanovisko zo dňa 10.04.2018, predložené na 5. rokovanie Zastupiteľstva KSK dňa 23.04.2018,
- k návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2017 – stanovisko zo dňa 10.04.2018, predložené na 5. rokovanie Zastupiteľstva KSK dňa 23.04.2018,
- k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2019 – 2021 – stanovisko zo dňa 03.12.2018, predložené na 9. rokovanie Zastupiteľstva KSK dňa 17.12.2018.

Všetky uvedené odborné stanoviská hlavného kontrolóra sú zverejnené na webovom sídle KSK (<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/odborne-stanoviska/>)

3. Koordinácia kontrolnej činnosti a spolupráca s inými oprávnenými orgánmi

Listom zo dňa 24.04.2018 bol ÚHK KSK požiadaný o poskytnutie súčinnosti pracovníkom Okresného riaditeľstva PZ v Trebišove, odbor kriminálnej polície vo veci podozrenia z trestného činu subvenčný podvod pri použití finančných prostriedkov Elokovaného pracoviska so sídlom v Sečovciach, ktoré je súčasťou Strednej odbornej školy (Spojená škola) so sídlom Dobšiná ul. Zimná 96, a to vykonaním kontroly.

ÚHK KSK obratom listom zo dňa 03.05.2018 zaslal OR PZ v Trebišove informáciu, že v súčasnosti je vykonávaná kontrola na uvedenom subjekte z úrovne Úradu KSK, odboru pre kontroling a interný audit, ktorá je vykonávaná v zmysle § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako „finančná kontrola na mieste“ a na základe poverenia predsedu KSK v zmysle § 9 ods. 3 citovaného zákona. V rámci vzájomnej spolupráce a princípov koordinácie kontrolnej činnosti, ale aj postavenia kontrolného orgánu (oprávnenej osoby), v tomto prípade KSK, nie je dôvodné vykonávať kontrolu z úrovne Útvoru hlavného kontrolóra KSK, ak v súčasnosti prebieha na uvedenom subjekte finančná kontrola na mieste z úrovne odboru pre kontroling a interný audit, Úradu KSK.

Dňa 21.05.2018 bol Úrad KSK v zmysle Trestného poriadku požiadaný OR PZ v Košiciach – okolie, odborom kriminálnej polície o zaslanie správy o výsledku finančnej kontroly a kontroly hospodárenia č. 14/2015-1/FK-KH/O/P. Požiadavka bola postúpená na ÚHK KSK.

ÚHK KSK listom zo dňa 23.05.2018 vybavil žiadosť zaslaním výsledku kontroly vykonanej ÚHK KSK v Škole v prírode, 044 81 Kysak, a to správy o výsledku následnej finančnej kontroly a kontroly hospodárenia č. 14/2015 – 1/FK-KH/O/P zo dňa 05.05.2015.

OR PZ v Spišskej Novej Vsi, odbor kriminálnej polície listom zo dňa 25.05.2018 požiadal o poskytnutie informácií vo veci podozrenia z prečinu podvodu v Škole v prírode Kojšov.

ÚHK KSK listom zo dňa 28.05.2018 poskytol požadované informácie a aj informáciu o Uznesení č. 360/2007 z 15. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 10. decembra 2007 v Košiciach, ktorým bolo schválené vyradenie Školy v prírode, Kojšov 276 zo siete škôl a školských zariadení ku dňu 31.03.2008.

Najvyšší kontrolný úrad SR, expozitúra Košice listom zo dňa 07.08.2018 vyžiadal kompletne výsledné materiály z kontrol vykonaných ÚHK KSK v rokoch 2014 a 2015 v súvislosti s kontraktom KSK a OvZP so spoločnosťou Dalkia Komfort, a.s., Bratislava.

Predmetná žiadosť bola vybavená dňa 13.08.2018 zaslaním požadovaných písomností, a to Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 16/2014, Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 23/2014, vrátane oznámení o vyhodnotení podaných námietok ku kontrolným zisteniam a zápisníc o prerokovaní uvedených správ o výsledku následnej finančnej kontroly.

Za účelom koordinácie kontrolných činností a vo veci konzultácií pri kvalifikácii kontrolných zistení (*poznámka: koordinácia kontrolnej činnosti – plány kontrol, kvalifikácia porušenia finančnej disciplíny v prípade nenormatívnych prostriedkov na SŠ, zákazky cez EKS a uplatnenie inej sadzby DPH vo fakturácii ako pri zmluve, skúsenosti a využitie IS pre kontrolu od firmy PosAm*) sa hlavný kontrolór v dňoch 04.01.2018 a 26.01.2018 zúčastnil pracovného rokovania s predstaviteľmi Úradu vládneho auditu, pracovisko Košice. Podobné pracovné stretnutia boli uskutočnené aj s hlavným kontrolórom mesta Košice, ako aj s hlavnými kontrolórmami niektorých mestských častí mesta Košice.

Hlavný kontrolór v hodnotenom období organizoval pracovnú poradu hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR, zúčastnil sa ďalšej pracovnej porady organizovanej hlavným kontrolórom PSK a konferencie kontrolórov samosprávnych krajov SR s účasťou krajských účtovných dvorov susedných rakúskych spolkových krajín a mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy.

V dňoch 22. a 23.03.2018 organizátorom pracovného stretnutia bol ÚHK Prešovského samosprávneho kraja. Predmetom pracovnej porady v Kežmarku bolo najmä výmena poznatkov a skúsenosti z aplikácie zákona o finančnej kontrole, zákona o ochrane osobných údajov, zákona o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti, otázky postavenia hlavného kontrolóra VÚC a obce, spolupráca s NKÚ, ÚVA a ZHK ZMOS.

V dňoch 12. a 13.09.2018 sa uskutočnilo pracovné stretnutie na pôde Košického samosprávneho kraja v Novom Ruskove, okr. Trebišov. Predmetom porady bola aplikácia zákona o ochrane osobných údajov vo vzťahu k procesnej stránke výkonu kontroly, sprístupňovanie výsledkov kontroly a zverejňovanie informácií, možnosti kontroly právnických osôb založených VÚC (pôsobnosť upravená legislatívou), oznamovanie porušenia finančnej disciplíny, výkon správneho konania na VÚC vo veci uloženia sankcie, iné oznamovanie, procesná a hmotnoprávna problematika kontroly vykonávanej HK – podľa návrhu účastníkov porady. Hlavným kontrolórom KSK bola podaná informácia o stave IS kontroly pre samosprávu (projekt PosAm).

V dňoch 25. a 26.10.2018 zorganizovali ÚHK Bratislavského samosprávneho kraja a ÚHK Trnavského samosprávneho kraja konferenciu kontrolórov samosprávnych krajov SR s účasťou krajinských účtovných dvorov susedných rakúskych spolkových krajín a mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy. Na konferencii vystúpili za Účtovný dvor Dolné Rakúsko Mag. F. Berger a za účtovný dvor mesta Viedeň riaditeľ účtovného dvora Dr. P. Pollák, ktorí prezentovali kontrolný systém v spolkových krajinách, aj kontrolný systém na centrálnej úrovni. F. Berger prezentoval aj medzinárodnú organizáciu EURORAI (poznámka: *Európska organizácia verejných regionálnych inštitúcií vykonávaných externé finančné kontroly = European Organisation of Regional External Public Finance Audit Institutions*). Nosnou témou nasledujúceho spoločného rokovania na úrovni Združenia HK8 (Združenie hlavných kontrolórov samosprávnych krajov), hlavného kontrolóra hlavného mesta SR Bratislava s kolegami z Rakúska bolo postavenie kontroly v samospráve.

4. Ostatná činnosť

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období pravidelne zúčastňoval všetkých zasadnutí Zastupiteľstva KSK (100 % účasť), na ktorých boli predložené správa o kontrolnej činnosti za rok 2017, návrhy plánov kontrolnej činnosti na príslušný polrok a odborné stanoviská k návrhom rozpočtu KSK a k záverečnému účtu KSK.

Hlavný kontrolór v priebehu hodnoteného obdobia využil zákonnú možnosť zúčastňovať sa rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK. Z celkového počtu 50 rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK sa zúčastnil 35 rokovaní, čo predstavuje 70 % účasť.

Na rokovaní komisií a na rokovaní zastupiteľstva využil hlavný kontrolór svoj poradný hlas a k prerokovávaným materiálom predložil pripomienky a stanoviská k:

- Investícii nájomcu BONA FIDE, o.z. na technické zhodnotenie majetku KSK prenajatého nájomcovi v areáli na ul. Strojárska 3 v Košiciach.

Navrhovalo sa finančné vysporiadanie investícií nájomcu BONA FIDE, o.z. vynaložených na technické zhodnotenie majetku KSK, t.j. prevzatie investícií realizovaných na vlastné náklady nájomcom BONA FIDE, o.z.

V zmysle platnej nájomnej zmluvy č. 61/2012 bolo záväzkom BONA FIDE preinvestovať do 3 rokov od kolaudácie (kolaudácia 15.5.2015), t.j. do 15.5.2018 na vlastné náklady sumu 98 000 eur.

Uvedený nájom bol schválený ako dôvod hodný osobitného zreteľa (uznesenie ZKSK č. 407/2012 – 15. zasadnutie ZKSK zo dňa 16.04.2012), t.j. priamy nájom pre BONA FIDE, v nižšej ako obvyklej cene (nebytové priestory 10 eur /m²/rok, časť pozemku 4 eur/m²/rok), za podmienky preinvestovania na vlastné náklady BONA FIDE 98 000 eur a preinvestovania zo strany KSK „odstránenie havarijného stavu v predpokladanej výške 500 000 €“.

1. Prevzatie navrhovaného majetku do vlastníctva KSK, a tým vznik záväzku KSK voči BONA FIDE, je v podstate prevzatím majetku, ktorého preinvestovaním v sume 98 000 eur bol zmluvne zaviazaný na vlastné náklady BONA FIDE (zmluvný záväzok BONA FIDE).
2. Nájomná zmluva neobsahuje možnosť prevzatia majetku, ani možnosť započítania pohľadávok vzniknutých v súvislosti s nájomom. Naopak, nájomná zmluva obsahuje záväzok BONA FIDE preinvestovať na vlastné náklady 98 000 eur, ktorého neplnenie je oprávnením KSK ako prenajímateľa odstúpiť od zmluvy.

Prevzatím majetku nebude plnená povinnosť BONA FIDE v zmysle čl. IX bodu 1 a 2 nájomnej zmluvy a zmysel podmienok schvaľovaných zastupiteľstvom v apríli 2012

pri prenájme z dôvodu hodného osobitného zreteľa, ergo narúšajú sa podmienky schvaľovania nájmu a dôvod hodného osobitného zreteľa z apríla 2012, za ktorých BONA FIDE získal nájom priamym zadaním (priamy nájom, t.j bez súťaže v podobe obchodnej verejnej súťaže, resp. dobrovoľnou dražbou).

Navrhovaným postupom reálne KSK prevezme majetok, ktorý užíva BONA FIDE a naďalej aj bude užívať (aj keď preinvestovanie bol zmluvný záväzok BONA FIDE), KSK vznikne záväzok v hodnote prevzatého majetku, ktorý sa započíta s dlhom BONA FIDE na nájmomnom (nájomne je nižšie ako obvyklé), a ktorý bol k polroku 2018 v sume 147 tis. eur (z toho viac ako 100 tis. eur predstavujú nezaplatené úhrady za služby spojené s nájmom, t.j. úhrady za energie) – bližšie vo výsledkoch kontroly č. 23/2018-1/TK-P https://web.vucke.sk/files/sk/samosprava/kontrola/vysledky-kontrol/23_2018_sprava_majetku_ksk_ke.pdf

(Poznámka: Materiál bol stiahnutý z 8. zasadnutia Zastupiteľstva KSK)

- Informatívnej správe o implementácii projektu AgroKruh.

Navrhovalo sa vybudovanie školskej farmy na pestovanie biozeleniny technológiou AgroKruhy na 2 ha plochy v rozsahu 4 ramená a 12 kruhových polí.

Vybudovanie malej (komplexnej) farmy na 2 ha v rozsahu 12 kruhových polí, oproti vzorovej farme v rozsahu 4 kruhových polí, prináša riziká:

1. Či možno uvedený rozsah zaradiť pod vzdelávaciu činnosť alebo pod podnikateľskú, t.j. či je primárnym cieľom vzdelávanie žiakov školy alebo výroba biopotravín a rekvalifikačné (komerčné) školenie mladých farmárov.
2. Ak malá farma v rozsahu 2 ha s 12 kruhmi bude zaradená pod vedľajšiu hospodársku činnosť, t.j. charakter podnikateľskej činnosti, všetky výdavky na tento projekt realizované z normatívnych prostriedkov ŠR SR na prenesený výkon budú mať charakter neúčelového použitia.
3. Technológia (rameno) je navrhnuté a vyrobené svojpomocne autorom AgroKruhov, t.j. neexistencia technických výkresov, potreba certifikácie z dôvodu bezpečnosti pri práci so zariadením pre učiteľov aj žiakov.
4. Predkladateľom definovaný cieľ „... pestovanie zeleniny v bio kvalite pomocou technológie AgroKruh“ je možný po splnení legislatívnych podmienok najskôr o 2 roky, odborný predpoklad autora AgroKruhov cca 6 rokov.
5. Ak bude snaha predávať biozeleninu pod značkou AgroKruh, platí licencia, t.j. poplatky autorovi. Rovnako, ak bude vzdelávanie mimo žiakov školy, t.j. rekvalifikačné kurzy pre mladých farmárov je možné realizovať len za licenčnú úhradu.

Okrem uvedeného nie je dôvodné tento projekt „AgroKruhy“, materiál na 7. rokovanie ZKSK pod č. 11, predkladať len ako informatívnu správu, t.j. Zastupiteľstvo KSK má tento projekt len „zobrať na vedomie“, <https://dz2fe.vucke.sk/downloaddoc.ashx?ID=22932>, pretože obdobný projekt „Krajská futbalová liga“, materiál na 7. rokovanie ZKSK pod č. 9, bol predkladaný zastupiteľstvu KSK nie na vedomie, ale „na schválenie“, <https://dz2fe.vucke.sk/downloaddoc.ashx?ID=23058>.

Predložený materiál neprináša všetky relevantné informácie pre poslancov KSK, nakoľko nebol sprístupnený „Záznam z pracovného stretnutia k vytvoreniu vzorovej farmy na pestovanie zeleniny v biokvalite pri využití technológie AgroKruh“ zo dňa 26.06.2018 (príloha pripomienok zverejnených na webovom sídle KSK <https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/pripomienky-hk/>).

Nebolo zdôvodnené, prečo v záverečnom rozhodnutí je uvedené, že vzorová školská farma bude mať 4 ramená a 12 kruhových polí, ak záver z pracovného rokovania na mieste, kde boli prítomní Ing. Šlinský, autor AgroKruhov, riaditeľ školy, odborní

zamestnanci, bol, že je najvhodnejšie vytvoriť vzorovú farmu iba na vzdelávacie účely (1 rameno, 3 kruhy) – vid' zápis z pracovného stretnutia 26.06.2018.

Napriek len informatívnemu charakteru predloženého materiálu (pod bodom č. 11) uvedený projekt priamo súvisí aj s návrhom úpravy rozpočtu na tom istom 7. zasadnutí Zastupiteľstva KSK, konkrétne pod bodom č. 6 Úprava rozpočtu Košického samosprávneho kraja v roku 2018. V rámci úpravy rozpočtu je navrhované len neurčito navýšenie kapitálových výdavkov: „... nákup strojov, prístrojov a zariadení pre zabezpečenie prevádzky a činnosti škôl, školských jedální, školských internátov a ostatných školských zariadení schváliť čiastku 175 000 €.“ Bližšie uvedené v pripomienke k úprave rozpočtu, k materiálu č. 6 Úprava rozpočtu Košického samosprávneho kraja v roku 2018.

- Úprava rozpočtu Košického samosprávneho kraja v roku 2018.

V návrhu úpravy rozpočtu boli identifikované úpravy, pri ktorých nebol dostatočne vysvetlený ich charakter (oprava alebo investícia), neboli presne a jednoznačne pomenované investičné akcie (kapitálové výdavky) definované v zásadách tvorby rozpočtu ako „záväzný ukazovateľ“, nebola dostatočne zdôvodnená ich potreba. Hlavný kontrolór vzniesol tieto pripomienky:

1. V prípade realizovaných stavebných prác na cestách, ak ide o stavebné práce charakteru opráv, nie je možné zahrnúť výdavky do kapitálových výdavkov a najmä nie je možné ich financovanie z úveru (VÚC môže prijať úver len na financovanie kapitálových výdavkov).
2. Úprava kapitálových výdavkov v programe 5. Vzdelávanie - na „Závlahový systém pre zabezpečenie vyučovacieho procesu pre SOŠ, Pribeník“ v sume 50 tis. € nepredstavuje reálny zámer použitia a na „Nákup strojov, prístrojov a zariadení pre školy a školské zariadenia“ v sume 175 000,- € nepredstavuje definovanie záväzného ukazovateľa rozpočtu, ako na „konkrétne investičnú akciu“, nakoľko sú reálne výdavky plánované na projekt AgroKruhy, na vybudovanie 4 základní a 12 kruhových polí – bližšie podrobnosti a pripomienka HK uvedená v „Pripomienke HK k materiálu na 7. zasadnutí ZKSK (27.08.2018) - 11. Informatívna správa o implementácii projektu AgroKruh.
3. Opodstatnenosť výdavkov na realizáciu externého IT auditu, ak od roku 2010 doteraz sa v zmysle vnútornej smernice KSK vykonávali interné audity (v internej smernici o bezpečnostnej politike KSK je ustanovené, že bezpečnostný audit sa robí interným auditom a interné audity sa vykonávajú raz za rok).

Podrobnosti k pripomienkam sú uvedené na webovom sídle KSK (<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/pripomienky-hk/>).

Podľa ustanovenia § 17 ods. 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je hlavný kontrolór povinný sledovať počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu KSK. Dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu ku skutočným bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka (1. hranica 50 % a nedosiahne 58 %, 2. hranica 58 % a nedosiahne 60 %, 3. hranica 60 % a viac) je hlavný kontrolór povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Monitoring dlhu KSK bol realizovaný na mesačnej báze z údajov účtovníctva (poznámka: po mesačnej priebežnej účtovnej závierke) a stav a vývoj bol publikovaný v tabuľkovej aj grafickej forme na webovom sídle KSK.

(<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/monitoring-dlhu/>)

Priebežne boli pre jednotlivé tematické kontroly v subjektoch KSK, samostatne pre jednotlivé zameranie podľa predmetu kontroly, vypracované 4 postupy tematických kontrol vykonávaných v roku 2018 (*poznámka: vrátane tematickej kontroly IROP na základe uznesenia ZKSK č. 121/2018*). Taktiež boli aktualizované postupy tematických kontrol v ostatných subjektoch (*poznámka: kontroly so zameraním na preverenie použitia verejných prostriedkov z rozpočtu KSK na mzdy a prevádzku základnou umeleckou školou, jazykovou školou a školským zariadením /kontroly nerealizované z dôvodu vykonávania prioritných kontrol schválených ZKSK/ a kontroly so zameraním na preverenie použitia dotácií z rozpočtu Košického samosprávneho kraja a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia*).

Priebežne boli ukladané a archivované významné dokumenty vyhotovené z kontroly a zadávané údaje do komplexného kontrolného informačného systému, pracovne nazvaného „IS kontrola“, ktorý bol zavedený v priebehu roka 2017.

V rámci realizácie spoločnej akcie s Úradom KSK vykonávali 2 kontrolóri ÚHK KSK mimokontrolnú činnosť v komisii pre zúčtovanie a odsúhlasenie výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave.

5. Personálne a materiálne podmienky na výkon kontrolnej činnosti

Organizačná štruktúra ÚHK KSK bola schválená Zastupiteľstvom KSK uznesením č. 163/2014 dňa 15.12.2014, je tvorená dvomi referátmi, ktoré sú pomenované podľa vecného zamerania a zodpovednosti za oblasti predmetu kontroly. S účinnosťou od 01.03.2016 bola schválená zmena organizačnej štruktúry uznesením č. 314/2016 Zastupiteľstva KSK zo dňa 22.02.2016, navýšením o 1 pracovné miesto kontrolóra na referáte všeobecnej kontroly a kontroly majetku.

Aktuálny počet pracovných miest na ÚHK je 11, z toho 1 hlavný kontrolór, 1 referentka odborných činností – asistentka, 4 miesta na referáte kontroly verejných prostriedkov a účtovníctva a 5 miest na referáte všeobecnej kontroly a kontroly majetku. V hodnotenom období nebola žiadna zmena organizačnej štruktúry ÚHK KSK.

(<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/utvar-hlavneho-kontrolora/>)

Zvyšovanie a prehĺbovanie vzdelanostnej úrovne a odborný rast zamestnancov ÚHK KSK bol priebežne zabezpečovaný samoštúdiom odbornej literatúry, využívaním systému EPI (elektronické právne informácie), SLOV-LEX a konzultáciou s inými kontrolnými orgánmi.

Externé vzdelávanie formou seminárov, školení, kurzov bolo v hodnotenom roku využité pri vzdelávaní v problematike:

- Nakladanie s majetkom VÚC: odborno-konzultačný workshop, s termínom konania dňa 13.09.2018, 6 zamestnanci ÚHK KSK, lektor doc. JUDr. Tekeli.
- GDPR, s termínom konania dňa 22.05.2018, všetci zamestnanci ÚHK KSK, školenie KPMG.
- Verejné obstarávanie, s termínom konania v dňoch 25. a 26.10.2018 (v rámci konferencie kontrolórov VÚC), 10 zamestnancov ÚHK KSK, lektorka Ing. H. Polónyi.
- Účtovná závierka v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených VÚC k 31.12.2018, s termínom konania dňa 15.11.2018, 4 zamestnanci ÚHK KSK, lektorka Ing. Terézia Urbanová.

Bežné požiadavky ÚHK KSK na materiálne a technické vybavenie boli priebežne vybavované. Výhrada je k flexibilitě, resp. k promptnosti schválenia požadovanej objednávky a schválenia cestovného príkazu hlavného kontrolóra v súvislosti s konaním pracovnej porady Združenia hlavných kontrolórov samosprávnych krajov - HK8 v Malom Ruskove, okr. Trebišov, kedy hrozilo jej zrušenie. Po upozornení, že v prípade neschválenia predmetných dokladov bude hlavný kontrolór musieť kolegom z ostaných 7 samosprávnych krajov oznámiť zrušenie zaslanej pozvánky na rokovanie HK8, boli požiadavky vybavené a rokovanie HK8 sa na pôde KSK uskutočnilo. Nevybavená ostala požiadavka hlavného kontrolóra na vydanie tlačovej správy z rokovania HK8 napriek tomu, že informácie a závery z rokovania HK8 boli zaslané podľa dohody e-mailom.

Materiálne podmienky sú v súčasnej dobe vyhovujúce a postačujú pre zabezpečenie výkonu kontroly.

Zásadnú pripomienku je nutné vzniesť v súvislosti s polročným a koncoročným hodnotením práce zamestnancov zaradených na ÚHK KSK za rok 2018.

V zmysle § 4 ods. 2 zákona o samosprávnych krajoch je samosprávny kraj povinný vytvárať vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na nezávislý výkon kontroly. Útvár hlavného kontrolóra (ÚHK) zriaďuje samosprávny kraj ex lege (§19f ods. 1 zákona o samosprávnych krajoch) a z dôvodov nezávislosti výkonu kontrolnej činnosti organizáciu ÚHK nestanovuje predseda samosprávneho kraja, ale ustanovuje zastupiteľstvo v organizačnom poriadku (§ 19f ods. 4). Z ustanovení citovaného zákona vyplýva osobitné postavenie ÚHK v rámci samosprávneho kraja, ktoré je dané potrebou zabezpečiť efektívny, funkčný a nezávislý kontrolný systém.

Zo zákona je rozdielne upravená zodpovednosť za činnosť ÚHK na jednej strane a za činnosť a chod úradu samosprávneho kraja na strane druhej. Podľa § 19f ods. 2 zákona o samosprávnych krajoch ÚHK riadi a za jeho činnosť zodpovedá hlavný kontrolór. Teda za činnosť úradu zodpovedá riaditeľ úradu, ktorý sa zodpovedá predsedovi, avšak činnosť ÚHK riadi a za ňu zodpovedá hlavný kontrolór, ktorý sa za svoju činnosť zodpovedá zastupiteľstvu, nie predsedovi. Z uvedeného dôvodu kompetentným pre posúdenie plnenia stanovených úloh podriadených zamestnancov na ÚHK je hlavný kontrolór a kompetentným pre posúdenie práce hlavného kontrolóra je zastupiteľstvo.

Zákonné oprávnenie hlavného kontrolóra je potrebné vnímať nielen v zmysle právnych noriem, ale aj v kontexte elementárnych princípov manažmentu, a teda tzv. vyváženosti právomoci a zodpovednosti. Kto zodpovedá, musí mať aj príslušné právomoci, nielen stanovovať ciele, ukladať úlohy, ale aj hodnotiť plnenie úloh a cieľov adekvátnym ohodnotením vykonanej práce.

Táto kompetencia hlavného kontrolóra, ako vedúceho zamestnanca bola zmarená pri hodnotení práce zamestnancov zaradených na ÚHK KSK za 1. polrok 2018, keď nebol akceptovaný návrh hlavného kontrolóra a navrhnuté motivačné ohodnotenie bolo paušálne znížené o cca 75 % a u dvoch zamestnancov návrh nebol akceptovaný vôbec. Rovnaká situácia sa zopakovala pri hodnotení vykonanej práce za 2. polrok 2018, keď návrh nebol vôbec akceptovaný, t.j. plošne na ÚHK KSK nebolo poskytnuté žiadne motivačné ohodnotenie.

Návrh motivačného ohodnotenia (odmien) pre zamestnancov na ÚHK KSK bol spracovaný hlavným kontrolórom na základe požiadavky na jeho spracovanie riaditeľom úradu v prípade motivačného ohodnotenia na 1. polrok 2018 a riaditeľom kancelárie predsedu v prípade motivačného ohodnotenia na 2. polrok 2018, teda nešlo o svojvoľné konanie hlavného kontrolóra. Týmto bolo hlavnému kontrolórovi znemožnené ohodnotiť prácu zamestnancov na ÚHK KSK, za činnosť ktorého zodpovedá zo zákona.

Dôvody neakceptovania návrhu hlavného kontrolóra a neposkytnutia odmien zamestnancom na ÚHK neboli hlavnému kontrolórovi ani oznámené a neboli s ním ani konzultované. Napriek tomu, že hlavný kontrolór dvakrát (dňa 14.06.2018 a dňa 19.12.2018) požiadal o stretnutie s predsedom KSK, aby sa dozvedel dôvody zamietnutia jeho návrhov, príp. výhrady predsedu KSK ako štatutárneho zástupcu zamestnávateľa k práci zamestnancov na ÚHK, nedošlo k stretnutiu ani do dňa vypracovania tejto správy.

Podľa Článku 19 Kolektívnej zmluvy zamestnancov KSK v platnom znení sa KSK ako zamestnávateľ zaviazal poskytnúť motivačné ohodnotenie (odmeny) dvakrát ročne, v znení: „Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi motivačné ohodnotenie za splnenie stanovených úloh dvakrát ročne.“ Neposkytnutie a nevyplatenie motivačného ohodnotenia bolo už pri návrhoch motivačného ohodnotenia priamymi nadriadenými na Úrade KSK za 1. polrok 2018 vyhodnotené pri kontrole ako nedodržanie kolektívnej zmluvy – bližšie vo výsledkoch kontroly na Úrade KSK č. 36/2018 - 2/TK-N

https://web.vucke.sk/files/sk/samosprava/kontrola/vysledky-kontrol/36_2018_urad_ksk_ke.pdf

6. Zhrnutie a záver

V hodnotenom období roka 2018 boli zo strany ÚHK KSK dôsledne plnené úlohy v kontrolnej činnosti vyplývajúce zo schválených plánov kontrolnej činnosti, žiadostí Zastupiteľstva KSK o vykonanie kontroly a prijatých podnetov.

Vykonaných bolo 49 kontrolných akcií, z toho bolo 40 plánovaných kontrolných akcií a 9 kontrolných akcií bolo vykonaných mimo rámec schválených plánov kontrolnej činnosti. Všetkých 9 neplánovaných kontrolných akcií predstavovali kontroly tematické v subjektoch KSK, a to kontrola na Strednej priemyselnej škole dopravnej, Košice – podnet, Úrad KSK – Uznesenie ZKSK č. 88/2018 zo dňa 25.06.2018, Úrad KSK – podnety, 6 škôl – Uznesenie ZKSK č. 121/2018 zo dňa 27.08.2018.

V roku 2018 boli podané a zaevidované v knihe podnetov fyzických osôb o protispoločenskej činnosti 2 podnety.

1. Anonymný podnet doručený dňa 31.01.2018 na predsedu KSK vo veci prijatia Pokynu predsedu KSK č. 4/2017 zo dňa 14.12.2017, ktorý znemožňuje plnenie úloh a výkon základných činností organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

Predmetný podnet nespadal pod rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, neformálne však na problémy v aplikácii pokynu č. 4/2017 bolo upozornené a uvedená vec bola prerokovaná s predsedom KSK. Predmetný pokyn bol v plnom rozsahu zrušený Pokynom predsedu KSK č. 1/2018 zo dňa 02.02.2018.

2. Anonymný podnet doručený dňa 05.08.2018 vo veci najmä nevykonávania základnej finančnej kontroly (správny delikt), zadávania zákaziek (machinácia vo verejnom obstarávaní) na Úrade KSK.

Podnet bol prijatý a na jeho preverenie bola dňa 14.08.2018 začatá kontrola č. 36/2018 – 2 /TK/N na Úrade KSK za súčasného odobratia dokladov, nakoľko boli dôvodné obavy o ich pozmeňovanie, pretože už pri kontrole vykonávanej na Úrade KSK na základe Uznesenia ZKSK č. 88/2018 v júli 2018 bolo zistené, že obsah dokumentov v elektronickej podobe (elektronická registratúra Fabasoft) nezodpovedá obsahu ich písomného vyhotovenia, no najmä to, že podpis zodpovedného zamestnanca za overenie súladu verejného obstarávania s predpismi a za výrok o možnosti pokračovania vo finančnej operácii sa nestotožňuje s jeho podpisovým vzorom (*poznámka: v uvedenej veci v súčasnosti konajú orgány činné v trestnom konaní*).

Napriek tomu, že v zmysle § 11 ods. 3 a 4 zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti je hlavný kontrolór povinný prijať a preveriť každý podnet do 90 dní od jeho prijatia, zo strany Úradu KSK odo dňa začatia kontroly (dňa 14.08.2018) už nebola poskytovaná pri výkone kontroly súčinnosť, t.j. neboli predložené ku kontrole požadované doklady, písomnosti a vyjadrenia, ktoré boli potrebné pre úplné zistenie skutkového stavu pri preverovaní podnetu o protispoločenskej činnosti.

Všeobecných podnetov na vykonanie kontroly bolo v hodnotenom období prijatých 23, z toho 13 podnetov v kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK a 10 podnetov mimo pôsobnosť. Vybavených bolo 8 podnetov (celkom vykonaných 5 kontrol), z toho 4 prijaté a zaevidované v roku 2017.

Výsledky z vykonaných kontrol boli priebežne zverejňované v prehľadnej štruktúrovanej forme na webovom sídle KSK.

(<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/vysledky-kontrol/>)

Celkom bolo v hodnotenom roku od kontrolovaných subjektov doručených 25 písomných zoznamov o splnených opatreniach, z toho 14 zoznamov z kontrol vykonaných v roku 2017 a 11 zoznamov z kontrol vykonaných v roku 2018.

V rámci prevencie bol priebežne aktualizovaný register kontrolných zistení a odporúčaní.

(<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/register-kontrolnych-zisteni/>)

V roku 2018 bolo zistených 25 prípadov porušenia finančnej disciplíny, vo finančnom vyjadrení v sume 577 003,37 eur. Odvod predstavoval sumu 272 558,02 eur, z toho 14 194,51 eur bolo kontrolovanými subjektmi usporiadané vrátením do dňa skončenia kontroly a na zostatok v sume 258 363,51 eur bola splnená oznamovacia povinnosť príslušnému správnomu orgánu.

Na základe výsledkov kontrol boli podané:

- 3 oznámenia o podozrení zo spáchania trestného činu:

1. Oznámenie z kontroly č. 23/2018 - 1/TK/P, Správa majetku KSK, Tatranská 25, Košice, z dôvodu podozrenia porušovania povinností pri správe cudzieho majetku tým, že bolo umožnené bezodplatné užívanie hnutelnej veci (nová javisková technika v obstarávacej cene 149 368,80 eur) bez schválenia nájmu zastupiteľstvom a nedostatočné konanie vo veci vymáhania pohľadávky cestou súdu a uplatnenia si úrokov z omeškania aj napriek opakovanému nedodržiavaniu opakovane dohodnutých splátkových kalendárov, čím došlo k nárastu dlhu na nájmomnom od decembra 2015 do apríla 2018 zo sumy 18 223,69 eur na sumu 140 820,70 eur.
2. Oznámenie z kontroly č. 39/2018 - 2/KK-KO/P, Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Boľská 41, Kráľovský Chlmec, z dôvodu podozrenia zo sprenevery tým, že vzniklo podozrenie, že verejné financie minimálne v sume 4 916,02 eur deklarované ako platby pre zriaďovateľa, t.j. KSK (odvod na príjmový účet KSK) a pre dodávateľov boli poukázané na iné bankové účty.
3. Oznámenie z kontroly č. 36/2018 – 2/TK/N, Úrad KSK, nakoľko v súvislosti s preverovaním podnetu na protispoločenskú činnosť prostredníctvom kontrolnej činnosti, pri ktorej neboli sprístupnené všetky požadované doklady, písomnosti, informácie a v súvislosti s výkonom základnej finančnej kontroly a s verejným

obstarávaním viacerých zákaziek u verejného obstarávateľa Košického samosprávneho kraja je dôvodné podozrenie, že došlo k spáchaniu trestných činov.

Podrobnejšie uvedené v časti 1.3. Realizácia výsledkov kontrol (na stranách 15 až 17 tejto správy).

- 2 oznámenia podozrenia o dopustení sa správneho deliktu a rovnako 2 oznámenia podozrenia o dopustení sa priestupku v súvislosti s uzatvorením zmluvy s uchádzačom vo verejnom obstarávaní, ktorý mal povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nebol v ňom zapísaný:
 1. Oznámenie z kontroly č. 25/2018 – 1/TK/P, SUBSIDIUM – špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb, Betliarska č.18, Rožňava.
 2. Oznámenie z kontroly č. 26/2018 – 1/TK/P, Školský internát Antona Garbana, Werferova 10, Košice.

V 3 prípadoch bol hlavný kontrolór požiadaný orgánmi činnými v trestnom konaní o poskytnutie súčinnosti vo veci previerky podozrenia z trestnej činnosti. Dožiadania boli bezodkladne vybavené zaslaním výsledných materiálov z kontroly, požadovaných písomností, prípadne informácií.

Na základe vyžiadania Najvyššieho kontrolného úradu SR, expozitúra Košice boli zaslané kompletne výsledné materiály z kontrol vykonaných ÚHK KSK v rokoch 2014 a 2015 v súvislosti s kontraktom KSK a OvZP so spoločnosťou Dalkia Komfort, a.s., Bratislava.

Okrem plnenia úloh v priamej kontrolnej činnosti a úloh s ňou súvisiacich boli plnené aj ostatné mimokontrolné úlohy, napríklad vypracovanie odborných stanovísk hlavného kontrolóra, účasť dvoch kontrolórov ÚHK KSK na zúčtovaní a odsúhlasení výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave.

Monitoring dlhu KSK, realizovaný na mesačnej báze z údajov účtovníctva, bol publikovaný v tabuľkovej aj grafickej forme na webovom sídle KSK. (<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/monitoring-dlhu/>)

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období pravidelne zúčastňoval všetkých zasadnutí Zastupiteľstva KSK (100 % účasť) a zúčastňoval sa aj na rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK (70 % účasť).

Na rokovaní komisií a na rokovaní zastupiteľstva využil hlavný kontrolór svoj poradný hlas a k prerokovávaným materiálom predložil pripomienky a stanoviská k:

- Investícii nájomcu BONA FIDE, o.z. na technické zhodnotenie majetku KSK prenajatého nájomcovi v areáli na ul. Strojárska 3 v Košiciach.
- Informatívnej správe o implementácii projektu Agrokruh.
- Úprave rozpočtu Košického samosprávneho kraja v roku 2018.

Podrobnejšie uvedené v časti 4. Ostatná činnosť (na stranách 20 až 22 tejto správy), prípadne podrobnosti k pripomienkam sú uvedené na webovom sídle KSK (<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/pripomienky-hk/>).

Zásadnú pripomienku je nutné vzniesť v súvislosti s polročným a koncoročným hodnotením práce zamestnancov zaradených na ÚHK KSK. Podľa § 19f ods. 2 zákona

o samosprávnych krajoch ÚHK riadi a za jeho činnosť zodpovedá hlavný kontrolór, ktorý je volený zastupiteľstvom, teda aj za svoju činnosť sa zodpovedá zastupiteľstvu.

Oprávnenie hlavného kontrolóra je potrebné vnímať nielen v zmysle právnych noriem, ale aj v kontexte elementárnych princípov manažmentu, a teda tzv. vyváženosti právomoci a zodpovednosti. Kto zodpovedá, musí mať aj príslušné právomoci nielen ukladať úlohy, ale aj hodnotiť ich plnenie adekvátnym ohodnotením vykonanej práce.

Kompetencia hlavného kontrolóra hodnotiť plnenie úloh zamestnancov na ÚHK KSK a ohodnotiť vykonanú prácu bola zmarená k polroku 2018 (navrhnuté motivačné ohodnotenie bolo paušálne znížené o cca 75 % a u dvoch zamestnancov návrh nebol akceptovaný vôbec) aj ku koncu roka 2018 (plošne na ÚHK KSK nebolo poskytnuté žiadne motivačné ohodnotenie), keď neboli akceptované návrhy hlavného kontrolóra.

Dôvody neakceptovania návrhov hlavného kontrolóra a neposkytnutia motivačného ohodnotenia zamestnancom na ÚHK neboli hlavnému kontrolórovi ani oznámené a neboli s ním ani konzultované. Napriek tomu, že hlavný kontrolór dvakrát (dňa 14.06.2018 a dňa 19.12.2018) požiadal o stretnutie s predsedom KSK, aby sa dozvedel dôvody zamietnutia jeho návrhov, príp. výhrady predsedu KSK ako štatutárneho orgánu zamestnávateľa k práci zamestnancov na ÚHK, nedošlo k stretnutiu ani do dňa vypracovania tejto správy.

Aktuálnymi činnosťami v nasledujúcom období i naďalej ostáva prioritne priama kontrolná činnosť, najmä prednostné kontroly na základe uznesení ZKSK, ale aj pokračovanie vo výkone mimokontrolných činností. Je potrebné najmä priebežne spracovávať postupy na aktuálne tematické kontroly, priebežne zverejňovať výsledky kontrol na webovom sídle, aktualizovať register kontrolných zistení a odporúčaní, realizovať mesačný monitoring dlhu KSK.

V Košiciach dňa 23. januára 2019
Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór