

---

---

**Správa o kontrolnej činnosti**  
**Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja**  
**za rok 2019**

---

---

**Obsah**

1.	Zhodnotenie kontrolnej činnosti .....	5
1.1.	Zameranie kontrol .....	5
1.2.	Výsledky kontrol .....	9
1.3.	Realizácia výsledkov kontrol .....	10
2.	Odborné stanoviská .....	13
3.	Koordinácia kontrolnej činnosti a spolupráca s inými oprávnenými orgánmi .....	14
4.	Ostatná činnosť .....	15
5.	Personálne a materiálne podmienky na výkon kontroly .....	18
6.	Zhrnutie a záver .....	18

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

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

Správa o kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej „ÚHK KSK“) za rok 2019 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.

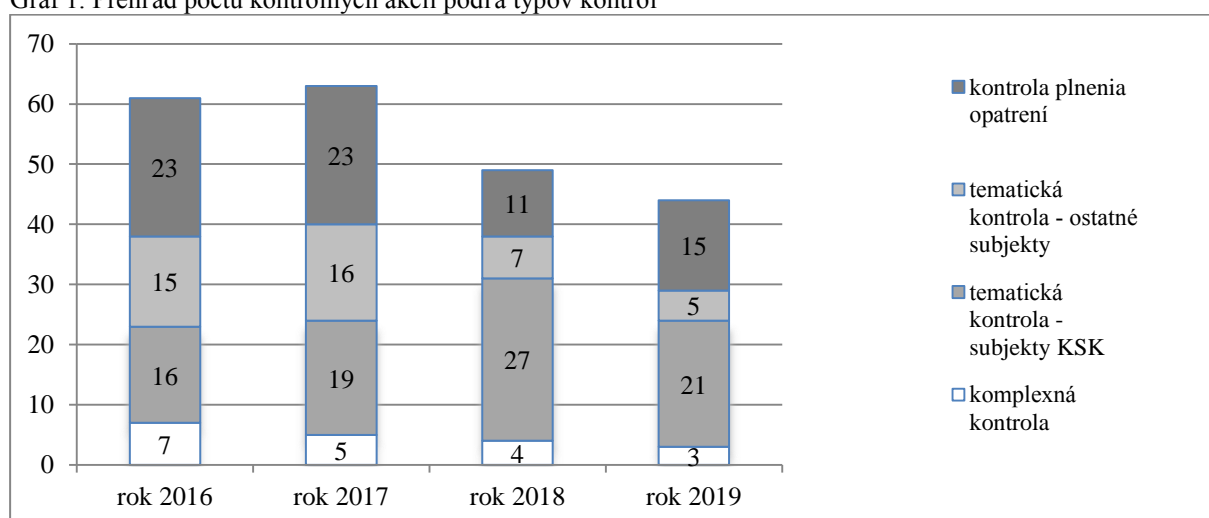
Predložená správa, v rámci zhodnotenia kontrolnej činnosti predmetného roka, obsahuje rozbor zamerania kontrolnej činnosti, podáva súhrnnú informáciu o výsledkoch kontrol a o spôsobe realizácie výsledkov vykonaných kontrolných akcií. Obsahuje tiež informácie z ostatných činností ÚHK KSK a o podmienkach 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, 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 Útvoru 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 strojníka, 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 súběžne kontrolórmi vykonávaná aj iná kontrola). Špecifikom roku 2019 bolo vykonávanie významného počtu osobitných kontrol na základe požiadaviek Zastupiteľstva KSK (4 nižšie uvedené uznesenia, na základe ktorých boli vykonané kontroly v 15 subjektoch). Časová náročnosť tematických kontrol, najmä na elokovanom pracovisku Sečovce, Spojenej školy Dobšiná a na Úrade KSK (Zastupiteľstvom KSK schválená kontrola 7 rokov) značne prevýšila rozsah bežných tematických kontrol, plánovaných na 2-3 týždne. Je potrebné zdôrazniť aj potrebu špecifickej prípravy na kontrolu v rámci IROP, nakoľko uvedené kontroly nie sú bežne vykonávané ÚHK a v histórii všetkých samosprávnych krajov boli kontroly v predmetnej veci prvý krát vykonávané v KSK.

V roku 2019 boli rovnako ako vlni vykonávané kontroly na základe žiadosti Zastupiteľstva KSK (uznesenie č. 121/2018 – pokračovanie v začatých kontrolách škôl v súvislosti s verejným obstarávaním z IROP, uznesenie č. 122/2018 – nájomné Spojená škola Dobšiná, elokované pracovisko Sečovce, uznesenie č. 134/2018 – Úrad KSK, uznesenie č. 166/2019 – verejné obstarávanie pri zákazkách s nízkou hodnotou v 5 školách). Spolu bolo v roku 2019 vykonaných mimo rámca plánu na základe žiadosti Zastupiteľstva KSK 15 kontrol. Napriek uvedenému (časová náročnosť je podrobnejšie zdôvodnená v poznámke pod grafom č. 1) sa v rámci kapacitných možností v roku 2019 pokračovalo vo vykonávaní zavedených typov kontrol, a to komplexné kontroly, tematické kontroly a kontroly plnenia opatrení.

Pri plnení svojich plánovaných úloh v oblasti vykonávania kontrol v hodnotenom období vychádzal ÚHK KSK z plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. polroka 2019, schváleného uznesením č. 140/2018 z 9. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 17.12.2018 (15 kontrolných akcií) a z plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2019, schváleného uznesením č. 221/2019 z 12. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 24.06.2019 (18 kontrolných akcií). Celkom bolo na rok naplánovaných 33 kontrolných akcií.

V hodnotenom roku 2019 bolo ÚHK KSK vykonaných 44 kontrolných akcií, z toho 3 komplexné kontroly, 21 tematických kontrol v subjektoch KSK, 5 tematických kontrol mimo subjektov v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti KSK a 15 kontrol plnenia opatrení v subjektoch KSK.

Z vykonaných 44 kontrolných akcií bolo plánovaných 26 kontrolných akcií a 18 kontrolných akcií bolo vykonaných mimo schválené polročné plány kontrolnej činnosti. Z 18 neplánovaných kontrol bolo 15 kontrol na základe požiadavky Zastupiteľstva KSK a 3 kontroly boli vykonané nad plán 2. polroka 2019, v tom 1 tematická kontrola a 2 kontroly plnenia opatrení.

V 1. polroku 2019 boli prednostne pred plánovanými kontrolami v zmysle § 6 ods. 3 Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK vykonávané kontroly na základe požiadavky Zastupiteľstva KSK (15 kontrolných akcií) a z plánovaných kontrolných akcií bolo vykonaných 9. V 2. polroku 2019 bolo ukončených 17 plánovaných kontrolných akcií. Jedna plánovaná kontrolná akcia - kontrola č. 29/2019-2/TK/P, začatá na Úrade KSK so zameraním na preverenie podnetu na pozastavenie vyplácania finančného príspevku na mzdy a prevádzku súkromnému školskému zariadeniu, bola prerušená do času rozhodnutia súdu, nakoľko po začatí kontroly bolo zistené, že vo veci podnetu bola podávateľom podnetu súčasne podaná aj žaloba na súd v rámci správneho súdneho poriadku (SSP). Nad rámec plánu 2. polroka 2019 boli vykonané 3 kontrolné akcie v zmysle § 6 ods. 6 Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK.

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

- 1 kontrolná akcia - kultúra,
- 2 kontrolné akcie - školstvo.

Všetky 3 komplexné kontroly boli plánované. 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.

#### **Tematické kontroly v subjektoch KSK:**

- 15 neplánovaných kontrolných akcií - zameraných na preverenie podľa obsahu uznesenia Zastupiteľstva KSK. Jedná sa o kontrolné akcie na základe vyššie uvedených uznesení Zastupiteľstva KSK č. 121/2018, č. 122/2018, č. 134/2018 a č. 166/2019.
- 5 plánovaných a 1 neplánovaná kontrolná akcia (vykonaná nad rámec plánu 2. polroka 2019) - zameraných na vybrané oblasti predmetu komplexnej kontroly v zmysle podnetu na kontrolu. Predmetom kontrol bolo preverenie prijatých podnetov.

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

- 4 plánované kontrolné akcie - zamerané na použitie verejných prostriedkov z rozpočtu KSK na mzdy a prevádzku školským zariadením. Predmetom kontroly boli verejné prostriedky z rozpočtu KSK na mzdy a prevádzku a podmienky ich použitia.
- 1 plánovaná kontrolná akcia - zameraná na preverenie použitia finančného príspevku neverejným poskytovateľom sociálnych služieb v rozsahu podnetu na kontrolu. Predmetom kontroly bolo preverenie prijatého podnetu.

**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 15 plánovaných kontrolných akcií zameraných na plnenie opatrení, z toho 7 kontrol plnenia opatrení prijatých k nedostatkom zistených pri kontrolách vykonaných v roku 2017 a 8 kontrol plnenia opatrení prijatých k nedostatkom zistených pri kontrolách vykonaných v roku 2018.

V knihe podnetov fyzických osôb o protispoločenskej činnosti, ktorú vedie hlavný kontrolór ako zodpovedná osoba podľa § 10 ods. 1 zákona č. 54/2019 o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, neboli v hodnotenom období zaevidované žiadne podnety.

Okrem vyššie uvedenej evidencie podnetov o protispoločenskej činnosti je na ÚHK KSK nepovinne vedená aj evidencia podnetov na vykonanie kontroly. V roku 2019 bolo prijatých a zaevidovaných 20 podnetov na vykonanie kontroly, z toho 16 podnetov

v kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK a 4 podnety mimo jeho pôsobnosť. 14 podnetov bolo neanonymných a 6 anonymných.

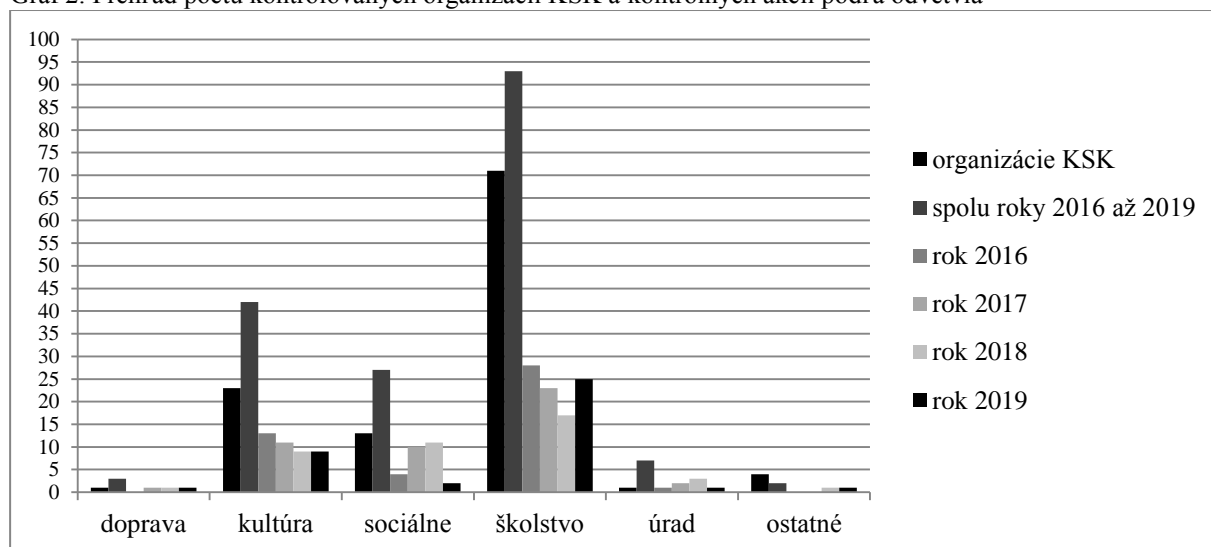
Z podnetov prijatých v roku 2018, ktoré spadajú do kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK, boli v hodnotenom období 6 vybavené vykonaním kontroly, z toho 5 plánované a 1 neplánovaná kontrola (*poznámka: kontrola č. 18/2019-2/TK/P - Škola umeleckého priemyslu, Jakobyho 15, Košice, kontrola č. 19/2019-2/TK/P - Škola v prírode, Kysak 315, kontrola č. 21/2019-2/TK/P - Správa ciest KSK, Ostrovského 1, Košice, kontrola č. 27/2019-2/TK/P - Stredná odborná škola - Szakkozépiszkola, Hlavná 54, Moldava nad Bodvou, kontrola č. 34/2019-2/TK/P - Jesienka, n.o., Turgenevova 9, Košice, kontrola č. 35/2019-2/TK/N - Zemplínska knižnica v Trebišove, M. R. Štefánika, Trebišov*).

V hodnotenom období boli vybavené vykonaním kontroly aj 2 podnety zaevidované v roku 2019 (*poznámka: kontrola č. 28/2019-2/KK/P - Spišské osvetové stredisko v Spišskej Novej Vsi, Zimná 47, Spišská Nová Ve, kontrola č. 31/2019-2/TK/P - SUBSIDIUM - špec. zar., zar. pre senior. a DSS, Betliarska 18, Rožňava*).

V roku 2019 bolo teda celkovo vykonaných a aj ukončených 8 kontrol so zameraním na preverenie všeobecných podnetov. Jedna plánovaná kontrolná akcia na preverenie podnetu bola prerušená do času rozhodnutia súdu.

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.

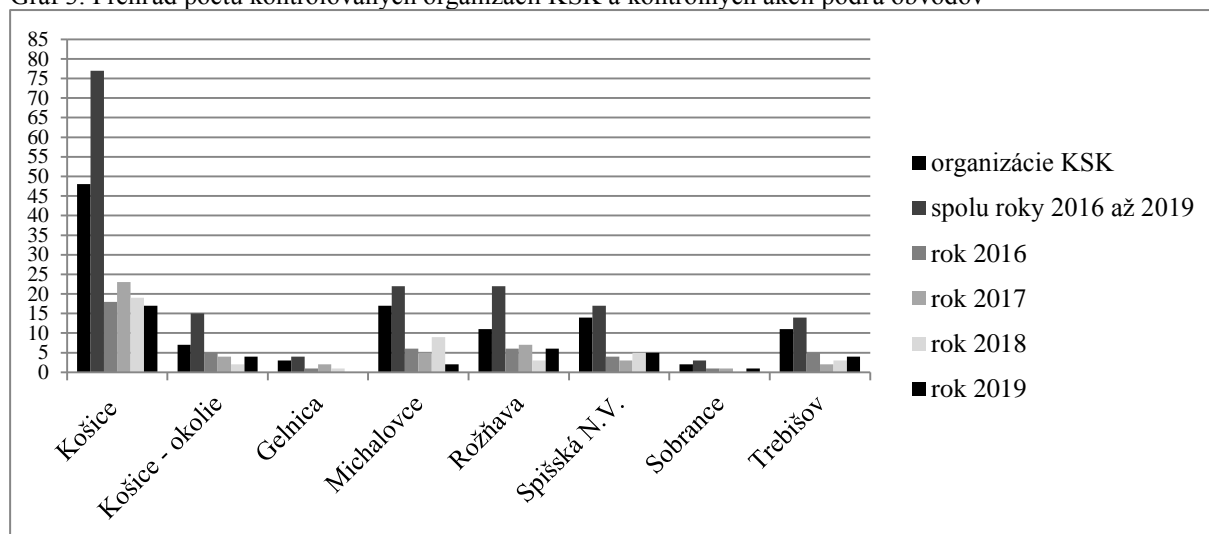
Graf 2. Prehľad počtu kontrolovaných organizácií KSK a kontrolných akcií podľa odvetvia



Hodnota ukazovateľa priemernej periodicity kontrol v porovnaní s hodnotenými odvetviami je aktuálne (priemerná hodnota rokov 2016 až 2019) na úrovni 2,2 roka v kultúre, 1,9 roka v sociálnom odvetví a 3,1 roka v školstve, celkovo za subjekty KSK priemerne 2,60 roka. Pri samostatnom hodnotení roka 2019 je periodicitá kontrol celkovo za subjekty KSK priemerne 2,89 roka.

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 2016 až 2019

Roky		2016	2017	2018	2019
<b>Kontrolné zistenia celkom (počet)</b>		<b>225</b>	<b>218</b>	<b>185</b>	<b>120</b>
Porušenie finančnej disciplíny	<b>Porušenie finančnej disciplíny (počet)</b>	<b>18</b>	<b>31</b>	<b>25</b>	<b>12</b>
	Porušenie finančnej disciplíny celkom (EUR)	31 370,21	137 443,82	577 003,37	2 184 471,00
	Z toho odvod za porušenie FD (EUR)	17 769,34	17 496,95	272 558,02	364 839,38
	Penále a pokuta (EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu (EUR)	31 370,21	137 443,82	577 003,37	2 184 471,00

<b>Kontrolné zistenia spolu (počet)</b>		<b>207</b>	<b>187</b>	<b>160</b>	<b>108</b>	
Kontrolné zistenia okrem PFD	Rozpočtovníctvo	v.z.p.p.	14	8	7	6
		v.p.	0	0	0	0
	Finančná kontrola	v.z.p.p.	19	18	11	7
		v.p.	0	0	1	0
	Účtovníctvo	v.z.p.p.	47	30	28	15
		v.p.	0	2	1	0
	Verejné obstarávanie	v.z.p.p.	37	26	19	12
		v.p.	0	0	4	1
	Personalistika a odmeňovanie	v.z.p.p.	22	28	20	9
		v.p.	0	1	0	0
	Majetok	v.z.p.p.	1	3	4	5
		v.p.	11	2	6	6
	Ostatné	v.z.p.p.	23	33	12	14
		v.p.	2	7	5	2
		riziká / rezervy / zhodnotenie	31	29	42	31

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 2019 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 odporúčaní,
- lehotu na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a
- lehotu na splnenie prijatých opatrení.

Návrh správy o výsledku kontroly, vypracovaný a podpísaný kontrolnou skupinou, je prerokovaný s kontrolovaným subjektom a následne predložený na oboznámenie. Kontrolovaný subjekt je oprávnený podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Po preverení opodstatnenosti námietok a ich zohľadnení v správe o výsledku kontroly je táto zaslaná kontrolovanému subjektu.

V hodnotenom období roka 2019 bolo začatých 45 kontrolných akcií, z toho 44 kontrolných akcií začatých v hodnotenom období bolo aj ukončených zaslaním správy (poznámka: v prípade kontrol vykonávaných na základe uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja (ďalej „ZKSK“) č. 121/2018 aj zaslaním čiastkovej správy

kontrolovanému subjektu). Jedna plánovaná kontrolná akcia (kontrola č. 29/2019-2/TK/P) začatá v roku 2019 na preverenie podnetu bola prerušená do času rozhodnutia súdu.

### **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 boli viacerými poslancami KSK vznesené požiadavky na sprístupnenie správy o výsledku kontroly, ktoré boli promptne vybavené.

### **Opatrenia na nápravu**

Kontrolované subjekty, ktoré mali určenú lehotu v hodnotenom období, predložili písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, okrem jednej kontroly, voči ktorej bola Úradom KSK podaná žaloba na hlavného kontrolóra KSK na súde v rámci SSP. Celkom bolo v hodnotenom roku doručených 36 písomných zoznamov prijatých (resp. splnených – z kontrol roka 2018) opatrení, z toho 14 zoznamov z kontrol vykonaných v roku 2018 a 22 zoznamov z kontrol vykonaných v roku 2019.

### **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 najmä z kontrol pred rokom 2019. **V hodnotenom roku 2019 nebolo možné vykonávať tematické kontroly zamerané na identifikované riziká**, nakoľko boli prednostne vykonávané kontroly na základe požiadavky Zastupiteľstva KSK a **z dôvodu nemožnosti vykonávania analýz účtovných údajov, nakoľko od júna 2019 bol hlavnému kontrolórovi KSK zablokovaný prístup do účtovného systému KSK (SAP, BW účtovné výkazy).**

### **Porušenie finančnej disciplíny**

V roku 2019 bolo zistené porušenie finančnej disciplíny celkom v sume 2 184 471,- eur (16 530,92 eur zo zdroja rozpočtu KSK a 2 167 940,08 eur zo zdroja štátneho rozpočtu (ďalej „ŠR SR“)), z to odvod 364 839,38 eur (3 000,- eur zo zdroja rozpočtu KSK a 361 839,38 eur zo zdroja ŠR SR).



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 16 530,92 eur, z toho 3 000 eur odvod (kontrola č. 33/2019-2/KO/P – Správa majetku KSK). Vzhľadom k tomu, že odvod za porušenie finančnej disciplíny nebol Správou majetku KSK usporiadaný do dňa skončenia kontroly, v zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK bolo porušenie finančnej disciplíny oznámené predsedovi KSK. Ku dňu spracovania tejto správy nebola doručená informácia o stave konania v predmetnej veci. 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. k) až n) zákona č. 523/2004 Z.z. v celkovej sume 13 530,92 eur*).

Ak bolo zistené porušenie finančnej disciplíny z prostriedkov 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 2 167 940,08 eur, z toho odvod v sume 361 839,38 eur. Z uvedenej sumy odvodu bolo kontrolovanými subjektmi (*kontrola č. 4/2019-1/KK/P – Spojená škola, Kollárova 17, Sečovce v sume 5 465,18 eur a kontrola č. 32/2019-2/KK/P – Gymnázium a základná škola Sándora Máraiho, Kuzmányho 6, Košice v sume 158,40 eur*) vrátených spolu 5 623,58 eur do dňa skončenia kontroly na Úrad KSK a následne odvedených 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. Taktiež z dôvodu neukladania odvodu do 40 eur nebolo oznámené Úradu vládneho auditu porušenie finančnej disciplíny z prostriedkov ŠR SR v sume 13,70 eur (*kontrola č. 10/2019 – 1/KO/P- Konzervatórium Jozefa Adamoviča, Exnárova 8, Košice*). Odvod v sume 356 215,80 eur (*kontrola č. 1/2019 – 1/TK/N – Elokované pracovisko Sečovce, Spojená škola, Zimná 96, Dobšiná*) nebol do dňa skončenia kontroly usporiadaný vrátením, preto bolo porušenie finančnej disciplíny z prostriedkov ŠR SR v zmysle zákona oznámené Úradu vládneho auditu. Súčasne bolo Úradu vládneho auditu oznámené aj porušenie finančnej disciplíny prostriedkov ŠR SR v sume 1 806 087,- eur (*poznámka: nedodržanie hospodárnosti pri nakladaní s verejnými financiami, porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z.*), za ktoré môže byť uložená pokuta podľa § 32 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

### **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.

Z výsledkov kontrol vykonaných v roku 2019 bolo oznámenie realizované v jednom prípade. Správa o výsledku kontroly č. 1/2019 – 1/TK/N, vykonanej na Elokovanom pracovisku Sečovce, Spojenej školy, Zimná 96, Dobšiná, bola dňa 07.05.2019 zaslaná na OR PZ, odbor kriminálnej polície, Trebišov.

Na základe oznámenia podozrenia zo spáchania správneho deliktu vo verejnom obstarávaní, z kontrol realizovaných ešte v roku 2018, oznámil Úrad pre verejné obstarávanie SR v hodnotenom období roku 2019 ÚHK KSK, že boli za predmetné správne delikty uložené sankcie:

- pokuta v sume 5 975,83 eur pre SUBSIDIUM – špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb, Betliarska č.18, Rožňava (kontrola č. 25/2018 – 1/TK/P) a
- pokuta v sume 6 719,04 eur pre Školský internát Antona Garbana, Werferova 10, Košice (kontrola č. 26/2018 – 1/TK/P).

## 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 2019 boli predložené tieto odborné stanoviská hlavného kontrolóra:

- k návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2018 – stanovisko zo dňa 18.04.2019, predložené na 11. rokovanie Zastupiteľstva KSK dňa 29.04.2019,
- k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2020 – 2022 – stanovisko zo dňa 27.11.2019, predložené na 15. rokovanie Zastupiteľstva KSK dňa 09.12.2019.

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

V zmysle § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa odseku 6 preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku.

V zmysle § 11 ods. 2 písm. e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov je zastupiteľstvu vyhradené rozhodovať o základných otázkach samosprávneho kraja, a to o prijatí úveru alebo pôžičky samosprávneho kraja.

V zmysle usmernenia Ministerstva financií SR je preverovanie dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vykonávané hlavným kontrolórom vyššieho územného celku pred ich prijatím, teda pred rozhodnutím zastupiteľstva.

Vzhľadom na vyššie uvedené spresnenie nejasností v doterajšej aplikácii preverovania podmienok a na základe žiadosti Úradu KSK vo vzťahu k predpokladanému čerpaniu tranže úveru EIB koncom roka 2019, boli preverené podmienky na základe aktuálnych informácií, ktoré boli zapracované do projekcie splátok úverov a stavu dlhu KSK v zmysle usmernenia MF SR, teda v sume všetkých tranží, t.j. celkového rámca úveru.

Na 14. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 21.10.2019 v Košiciach bol pod bodom č. 8 predložený materiál s názvom „Zabezpečenie úverových zdrojov na financovanie projektov realizovaných z fondov Európskej únie a štátneho rozpočtu v rokoch 2020 – 2027“. Na rokovaní zastupiteľstva bolo hlavným kontrolórom vznesené upozornenie, že podmienky pre prijatie úveru podľa § 17 ods. 6 citovaného zákona neboli preverené z dôvodu nemožnosti ich preverenia a bolo poukázané na rozpor so zákonom. Navrhnuté uznesenie v znení: „Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja podľa § 11 ods. 2 písm. e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov schvaľuje prijatie úverov od komerčných bánk do výšky limitu 12 miliónov eur čerpaných postupne ...“ bolo ZKSK schválené pod č. 278/2019 (ďalej „Uznesenie ZKSK č. 278/2019“).

Vzhľadom k tomu, že Uznesenie ZKSK č. 278/2019 bolo podľa právneho názoru hlavného kontrolóra prijaté v rozpore so zákonom aj s rokovacím poriadkom, bol dňa 21.10.2019 (ešte v deň schválenia uznesenia) zaslaný hlavným kontrolórom interný list kancelárii predsedu, v ktorom upozornil na nezákonnosť pri prijatí uznesenia a navrhol zväziť využitie sistačného práva predsedu.

Dňa 30.10.2019 bolo Uznesenie ZKSK č. 278/2019 podpísané predsedom KSK a dňa 05.11.2019 bola hlavnému kontrolórovi doručená odpoveď z kancelárie predsedu na list z 21.10.2019, v ktorom bolo uvedené zdôvodnenie podpísania predmetného uznesenia.

**Dňa 02.12.2019 podal hlavný kontrolór podnet Krajskej prokuratúry v Košiciach na preskúmanie** zákonnosti rozhodnutia samosprávneho kraja, t.j. **zákonosti Uznesenia ZKSK č. 278/2019**. Podnet bol zdôvodnený:

1. Absenciou „hlavného dokumentu“, ktorý v zmysle rokovacieho poriadku je predmetom schvaľovania s konkrétnym návrhom riešenia, čo bolo v rozpore s § 16 ods. 2 Rokovacieho poriadku ZKSK, ktorý v zmysle § 11 ods. 10 zákona o samosprávnych krajoch upravuje podrobnosti o rokovaní zastupiteľstva.
2. Neurčitou (nekonkrétou) predloženého materiálu na rokovanie, čo malo za následok nemožnosť vypočítania predpokladaných splátok prijímaného úveru, a teda malo aj za následok nemožnosť posúdenia plnenia jednej zo zákonných podmienok pre prijatie úveru, ustanovenej v § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
3. V nadväznosti na nemožnosť preverenia splnenia zákonných podmienok na prijatie úveru bolo poukázané na rozpor s § 17 ods. 6 a 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

### **3. Koordinácia kontrolnej činnosti a spolupráca s inými oprávnenými orgánmi**

Dňa 01.04.2019 bolo doručené dožiadanie Krajskej prokuratúry Košice vo veci podania fyzickej osoby na preskúmanie zákonnosti postupu KSK pri vybavovaní podnetu. Stanovisko k predmetnej veci bolo zaslané obratom dňa 03.04.2019.

Okresné riaditeľstvo PZ v Michalovciach, odbor kriminálnej polície doručil dňa 29.05.2019 žiadosť o poskytnutie stanoviska vo veci kontrol na Obchodnej akadémii v Michalovciach od roku 2004. Odpoveď vrátane požadovaných materiálov o výsledkoch vykonaných kontrol v predmetnom subjekte bola zaslaná dňa 30.05.2019.

Obdobná požiadavka predloženia výsledkov kontrol na OA v Michalovciach, rozšírená o predloženie výsledných materiálov z kontroly SOU poľnohospodárskeho, Kapušianska 2, Michalovce bola doručená dňa 18.06.2019 od Krajského riaditeľstva PZ

v Košiciach, odboru kriminálnej polície. Odpoveď vrátane požadovaných materiálov o výsledkoch vykonaných kontrol v obidvoch subjektoch bola zaslaná dňa 21.06.2019.

Prezídium policajného zboru, národná kriminálna agentúra, národná protikorupčná jednotka (NAKA) listom doručeným dňa 14.06.2019 požiadalo o poskytnutie súčinnosti a predloženie vysvetlenia a príslušných dokumentov v súvislosti s prenájom priestorov využívaných elokovaným pracoviskom v Sečovciach SŠ Dobšiná. Zodpovedanie požadovaných otázok, vrátane predloženia listinných materiálov bolo písomne zaslané dňa 21.06.2019.

Osobne bola poskytnutá požadovaná súčinnosť príslušníkovi Prezídia policajného zboru, národná kriminálna agentúra (NAKA) v súvislosti s ukončenými tematickými kontrolami IROP vykonanými na základe uznesenia ZKSK č. 121/2018 na 14 školách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK. Bola sprístupnená správa o výsledku kontroly č. 40/2018-2/TK/N, vrátane 14 čiastkových správ od č. 40-1/2018-2/TK/N do č. 40-14/2018-2/TK/N a následne vydané fotokópie týchto správ.

Anonymným listom dňa 18.09.2019 bolo doručené upovedomenie o nekalej činnosti fyzickej osoby. Vzhľadom na nepríslušnosť z dôvodu nespádania pod rozsah kontrolnej činnosti bolo predmetné anonymné podanie postúpené na Okresné riaditeľstvo PZ v Košiciach.

V súvislosti s kontrolou tepelného hospodárstva škôl a školských zariadení, vykonávanou Najvyšším kontrolným úradom SR, expozitúra Košice bola poskytnutá súčinnosť prostredníctvom organizačného oddelenia Úradu KSK dňa 16.09.2019.

Za účelom koordinácie kontrolných činností a vo veci odborných konzultácií sa hlavný kontrolór v dňoch 22.05.2019 a 16.12.2019 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 kontrolórmí niektorých mestských častí mesta Košice.

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období zúčastnil pracovných porád hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR (Združenie HK8), a to: v marci 2019 v BBSK, v júni 2019 v NSK a v októbri 2019 v BSK.

#### **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 2018, návrhy plánov kontrolnej činnosti na príslušný polrok a odborné stanoviská k návrhom rozpočtu KSK a k záverečnému účtu KSK.

V priebehu hodnoteného obdobia hlavný kontrolór využil zákonnú možnosť zúčastňovať sa rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK. Z celkového počtu 61 rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK sa zúčastnil 45 rokovaní, čo predstavuje 73,8 % účasť.

Košický samosprávny kraj v zastúpení advokátskou kanceláriou podal na hlavného kontrolóra KSK / Útvar hlavného kontrolóra žalobu zo dňa 19.02.2019 o preskúmanie zákonnosti Správy o výsledku kontroly č. 36/2018 – 2/TK/N vykonanej na Úrade KSK. Uvedenou vykonanou kontrolou boli ÚHK KSK zistené závažné nedostatky najmä pri výkone tzv. základnej finančnej kontroly a pri verejnom obstarávaní (*Poznámka: podrobnejšie uvedené v Správe o kontrolnej činnosti ÚHK KSK za rok 2018*), a preto bolo dňa 11.01.2019 podané orgánom činným v trestnom konaní oznámenie o podozrení z trestného činu. Dňa 05.03.2019 bolo doručené od OR PZ, odbor kriminálnej polície, Košice upovedomenie (zo dňa 28.02.2019), že na základe oznámenia hlavného kontrolóra bolo dňa 28.02.2019 začaté trestné stíhanie vo veci trestného činu machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe podľa § 266 ods. 1 Trestného zákona (*Poznámka: Už počas kontroly na základe zistenia, že overenie súladu verejného obstarávania s predpismi a výrok o možnosti pokračovania vo finančnej operácii neboli vykonané, resp. potvrdené v tom čase zodpovedným zamestnancom za verejné obstarávanie – podpis zodpovedného zamestnanca sa nezhodoval s podpisovým vzorom, začali konať orgány činné v trestnom konaní vo veci trestného činu podľa § 221 Trestného zákona.*).

Na výzvu Krajského súdu Košice z 12.03.2019 podal hlavný kontrolór / ÚHK dňa 09.04.2019 ako žalovaný vyjadrenie k obsahu žaloby a súčasne bol súdu predložený administratívny spis.

Dňa 18.10.2019, po viac ako 6 mesiacoch od vyjadrenia k žalobe, sa hlavný kontrolór informoval na Krajskom súde v Košiciach o stave veci a bola mu poskytnutá informácia, že vyjadrenie žalobcu (KSK) a výzva boli expedované zo súdu do rúk hlavného kontrolóra dňa 17.06.2019, s možnosťou vyjadrenia sa do 10 dní. Po preverení doručenia bolo zistené, že predmetná písomnosť Krajského súdu Košice, doručená do elektronickej schránky KSK, adresovaná hlavnému kontrolórovi, bola pridelená a odo dňa jej doručenia dňa 17.06.2019 evidovaná na právnom a personálnom oddelení Úradu KSK. Po upozornení a na žiadosť hlavného kontrolóra bola predmetná písomnosť (výzva súdu) v registratúre presunutá na ÚHK dňa 21.10.2019.

Vyjadrenie hlavného kontrolóra / ÚHK k vyjadreniu žalobcu (KSK), doručenému na KSK dňa 17.06.2019 a adresátovi – hlavnému kontrolórovi až dňa 21.10.2019, bolo aj napriek uplynutiu 10 dňovej lehoty od doručenia výzvy súdom (lehota do 27.06.2019) doručené Krajskému súdu Košice dňa 28.10.2019. Súčasne bol Krajský súd Košice upovedomený o tom, že právo na vyjadrenie nebolo možné v lehote do 10 dní využiť, nakoľko predmetná výzva súdu zo dňa 17.06.2019 nebola v tento deň doručená adresátovi – hlavnému kontrolórovi.

Na základe dvoch žiadostí hlavného kontrolóra zo dňa 08.03.2019 bola **rozhodnutím Okresnej prokuratúry Košice I. zo dňa 12.03.2019 priznaná hlavnému kontrolórovi ochrana oznamovateľa protispoločenskej činnosti** v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **v súvislosti s tým, že hlavný kontrolór urobil kvalifikované oznámenia** podľa § 2 písm. c) tohto zákona. Oznámenia boli podané na základe výsledkov kontrol na Úrade KSK, kontrola č. 36/2018- 2/TK/N a na Správe majetku KSK, kontrola č. 23/2018-1/TK/P. Na základe podaní boli začaté trestné konania: ČVS: ORP-2078/6-VYS-KE-2018 = § 221 TZ podvod (overenie súladu vykonania verejného obstarávania s predpismi – podpis nezodpovedal podpisu zodpovedného zamestnanca), § 266 ods. 1 TZ machinácia pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe (zistenia pri zákazkách na služby), ČVS: ORP-837/4-VYS-KE-2019 = § 237 TZ porušenie povinností pri správe cudzieho majetku (bezplatné užívanie javiskovej techniky).

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

- |  |  |  |
|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• február 2019</li></ul>           | <p><a href="#">Pripomienka k materiálu na 10. zasadnutie ZKSK (25.02.2019)</a><br/>12.f) Nájom hnutelného majetku pre BONA FIDE, o.z.</p>  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Komisia k hospodáreniu s majetkom ZKSK</li><li>• Finančná komisia ZKSK</li></ul>                                 |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• apríl 2019</li></ul>             | <p><a href="#">Pripomienka k materiálu na 11. zasadnutie ZKSK (29.04.2019)</a><br/>18.a) Úprava nájomných vzťahov s BONA FIDE, o.z.</p>  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Komisia k hospodáreniu s majetkom ZKSK</li><li>• Kultúrna komisia ZKSK</li><li>• Finančná komisia ZKSK</li></ul> |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• maj-jún 2019</li></ul>           | <p><a href="#">Pripomienka k materiálu na 12. zasadnutie ZKSK (24.6.2019)</a></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <a href="#">príloha č. 1</a></li><li>• <a href="#">príloha č. 2</a></li><li>• <a href="#">príloha č. 3</a></li></ul> <p>17.b) Úprava nájomných vzťahov s BONA FIDE, o.z.</p> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Kultúrna komisia ZKSK</li><li>• Komisia k hospodáreniu s majetkom ZKSK</li><li>• Finančná komisia ZKSK</li></ul> |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• september-október 2019</li></ul> | <p><a href="#">Pripomienka k materiálu na 14. zasadnutie ZKSK (21.10.2019)</a><br/>Bod č. 8 Zabezpečenie úverových zdrojov na financovanie projektov realizovaných z fondov Európskej únie a štátneho rozpočtu v rokoch 2020 – 2027</p>  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Komisia ZKSK k hospodáreniu s majetkom</li><li>• Finančná komisia ZKSK</li></ul>                                 |

Pripomienky a stanoviská hlavného kontrolóra sú uvedené na webovom sídle KSK (<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/pripomienky-hk/>).

Dňa 15.11.2019 boli hlavným kontrolórom KSK predložené pripomienky k návrhu VZN Košického samosprávneho kraja o poskytovaní dotácií (ďalej „Návrh VZN“) zverejnenému dňa 08.11.2019:

1. Navrhovaná úprava podmienok poskytovania dotácie pre obce bola nad rámec oprávnenia vyššieho územného celku ustanoveného zákonom, nakoľko uvedené dotácie pre obce sú poskytované v zmysle zákona a nie za podmienok ustanovených VZN vyššieho územného celku.
2. Návrh VZN bližšie nešpecifikoval obmedzenie niektorých výdavkov pri použití dotácie, napr. úhrady úverov a úrokov žiadateľa, záväzkov z predchádzajúcich rokov (dlhov žiadateľa), refundácie z minulých rokov, a pod.
3. Navrhovaný systém rozhodovania o poskytovaní dotácií nebol z hľadiska demokratického princípu del'by moci, resp. „systému vzájomných b'rd a protiváh“ vyvážený (v prípade individuálnej dotácie rozhodoval predseda a v prípade dotácií na základe dotačnej schémy dotačná komisia, ktorá mala byť menovaná predsedom KSK).
4. V návrhu VZN bola nesprávne uvedená zriaďovateľská pôsobnosť a možnosť poverovania činnosťami právnickú osobu v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK predsedom KSK.
5. Návrh VZN obsahoval formálne gramatické chyby v písaní.

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 k aprílu 2019 (*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/>)

**V júni 2019 bol hlavnému kontrolórovi KSK zablokovaný prístup do účtovného systému KSK (SAP, BW účtovné výkazy). Vzhľadom k tomu, že došlo k zablokovaniu prístupu k účtovným dátam, a tým k znemožneniu overovania relevantných účtovných údajov, nie je aktuálne publikovaný stav a vývoj dlhu v tabuľkovej a grafickej forme, ktorý bol zverejňovaný na vyššie uvedenom webovom sídle od roku 2015 do dňa zablokovania prístupu k účtovným výkazom.**

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.

## **5. Personálne a materiálne podmienky na výkon kontrolnej činnosti**

Posledná zmena organizačnej štruktúry bola schválená Zastupiteľstvom KSK uznesením č. 314/2016 zo dňa 22.02.2016 s účinnosťou od 01.03.2016.

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 prehlbovanie 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:

- Novela zákona o finančnej kontrole od 01.01.2019, termín konania 15.02.2019, 4 zamestnanci ÚHK KSK.
- Účtovná závierka v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených VÚC k 31.12.2019, termín konania dňa 14.11.2019, 3 zamestnanci ÚHK KSK, lektorka Ing. Terézia Urbanová.

Bežné požiadavky ÚHK KSK na materiálne a technické vybavenie boli priebežne vybavované. Materiálne podmienky sú v súčasnej dobe postačujúce pre zabezpečenie výkonu kontroly. Vzhľadom na zastaranosť výpočtovej techniky (8 ročné PC) by bolo vhodné obnoviť jej stav na ÚHK KSK.

Pripomienky hlavného kontrolóra v súvislosti s polročným a koncoročným hodnotením práce zamestnancov zaradených na ÚHK KSK (t.j. neakceptovaním návrhov odmien), ktoré boli vznesené už vlani v Správe o kontrolnej činnosti ÚHK KSK za rok 2018

sú aktuálne aj za rok 2019. Rovnako ako vlani, dôvody neakceptovania navrhnutých odmien niektorým zamestnancom na ÚHK neboli vopred hlavnému kontrolórovi ani oznámené a nebolo s ním ani konzultované. V predmetnej veci, ani v iných pracovných záležitostiach, nedošlo k osobnému stretnutiu s predsedom už od júna 2018, napriek písomným požiadavkám hlavného kontrolóra ešte z roku 2018 (listy zo dňa 14.06.2018 a dňa 19.12.2018).

## 6. Zhrnutie a záver

V hodnotenom období roka 2019 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 44 kontrolných akcií, z toho bolo plánovaných 26 kontrolných akcií a 18 kontrolných akcií bolo vykonaných mimo schválené polročné plány kontrolnej činnosti. Z 18 neplánovaných kontrol bolo 15 kontrol na základe požiadavky Zastupiteľstva KSK a 3 kontroly boli vykonané nad plán 2. polroka 2019.

V knihe podnetov fyzických osôb o protispoločenskej činnosti neboli v hodnotenom období zaevidované žiadne podnety. Do evidencie všeobecných podnetov na vykonanie kontroly bolo v roku 2019 prijatých a zaevidovaných 20 podnetov na vykonanie kontroly, z toho 16 podnetov v kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK a 4 podnety mimo jeho pôsobnosť.

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 36 písomných zoznamov prijatých (resp. splnených – z kontrol roka 2018) opatrení, z toho 14 zoznamov z kontrol vykonaných v roku 2018 a 22 zoznamov z kontrol vykonaných v roku 2019.

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

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

V roku 2019 bolo zistených 12 prípadov porušenia finančnej disciplíny, vo finančnom vyjadrení v sume 2 184 471,- eur (16 530,92 eur zo zdroja rozpočtu KSK a 2 167 940,08 eur zo zdroja štátneho rozpočtu). Odvod zo sumy porušenia finančnej disciplíny predstavoval 364 839,38 eur (3 000,- eur zo zdroja rozpočtu KSK a 361 839,38 eur zo zdroja štátneho rozpočtu).

Správa o výsledku kontroly č. 1/2019 – 1/TK/N, vykonanej na Elokovanom pracovisku Sečovce, Spojenej školy, Zimná 96, Dobšiná, bola dňa 07.05.2019 zaslaná na OR PZ, odbor kriminálnej polície, Trebišov.

Na základe oznámenia podozrenia zo spáchania správneho deliktu vo verejnom obstarávaní, z kontrol realizovaných ešte v roku 2018, oznámil Úrad pre verejné obstarávanie SR v hodnotenom období roka 2019 ÚHK KSK, že boli za predmetné správne delikty uložené sankcie spolu v sume 12 694,87 eur (*Poznámka: kontrola č. 25/2018 – 1/TK/P - SUBSIDIUM – špecializované zriadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb, Betliarska č.18, Rožňava a kontrola č. 26/2018 – 1/TK/P - Školský internát Antona Garbana, Werferova 10, Košice*).

V 4 prípadoch bol hlavný kontrolór požiadaný orgánmi činnými v trestnom konaní o poskytnutie súčinnosti vo veci preverovania podozrenia z trestnej činnosti. Dožiadania boli



bezodkladne vybavené zaslaním výsledných materiálov z kontroly, požadovaných písomností, prípadne informácií a vyjadrení.

**Košický samosprávny kraj v zastúpení advokátskou kanceláriou podal na hlavného kontrolóra KSK / Útvar hlavného kontrolóra žalobu zo dňa 19.02.2019 o preskúmanie zákonnosti Správy o výsledku kontroly č. 36/2018 – 2/TK/N vykonanej na Úrade KSK.** Uvedenou vykonanou kontrolou boli ÚHK KSK zistené závažné nedostatky, na základe ktorých bolo podané oznámenie o podozrení trestného činu a orgány činné v trestnom konaní na základe uvedeného oznámenia začali dňa 28.02.2019 trestné stíhanie vo veci trestného činu machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe podľa § 266 ods. 1 Trestného zákona (Poznámka: Už počas kontroly začali konať orgány činné v trestnom konaní vo veci trestného činu podľa § 221 Trestného zákona.).

Na výzvu Krajského súdu Košice z 12.03.2019 podal hlavný kontrolór / ÚHK dňa 09.04.2019 ako žalovaný vyjadrenie k obsahu žaloby a súčasne bol súdu predložený administratívny spis.

Dňa 18.10.2019, po viac ako 6 mesiacoch od vyjadrenia sa k žalobe, po informovaní sa hlavného kontrolóra o stave vo veci žaloby na súde, bolo zistené, že výzva Krajského súdu Košice, doručená do elektronickej schránky KSK, adresovaná hlavnému kontrolórovi, bola pridelená a odo dňa jej doručenia dňa 17.06.2019 evidovaná na právnom a personálnom oddelení Úradu KSK. Až po upozornení a na žiadosť hlavného kontrolóra bola predmetná písomnosť (výzva súdu) v registratúre presunutá na ÚHK dňa 21.10.2019.

Vyjadrenie hlavného kontrolóra na výzvu súdu bolo zaslané dodatočne (už po lehote na uplatnenie vyjadrenia), avšak súčasne s upovedomením súdu, že právo na vyjadrenie nebolo možné v lehote do 10 dní využiť, nakoľko predmetná výzva súdu zo dňa 17.06.2019 nebola v tento deň doručená adresátovi – hlavnému kontrolórovi.

Podrobnejšie uvedené v časti 4. Ostatná činnosť (na strane č. 16 tejto správy).

Na základe dvoch žiadostí hlavného kontrolóra zo dňa 08.03.2019 bola **rozhodnutím Okresnej prokuratúry Košice I. zo dňa 12.03.2019 priznaná hlavnému kontrolórovi ochrana oznamovateľa protispoločenskej činnosti** v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **v súvislosti s tým, že hlavný kontrolór urobil kvalifikované oznámenia** podľa § 2 písm. c) tohto zákona. Oznámenia boli podané na základe výsledkov kontrol na Úrade KSK, kontrola č. 36/2018- 2/TK/N a na Správe majetku KSK, kontrola č. 23/2018-1/TK/P. Na základe uvedených podaní boli začaté trestné konania: ČVS: ORP-2078/6-VYS-KE-2018 = § 221 TZ podvod (overenie súladu vykonania verejného obstarávania s predpismi – podpis nezodpovedal podpisu zodpovedného zamestnanca), § 266 ods. 1 TZ machinácia pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe (zistenia pri zákazkách na služby), ČVS: ORP-837/4-VYS-KE-2019 = § 237 TZ porušenie povinností pri správe cudzieho majetku (bezplatné užívanie javiskovej techniky).

Monitoring dlhu KSK, realizovaný na mesačnej báze z údajov účtovníctva, bol publikovaný v tabuľkovej aj grafickej forme na webovom sídle KSK do mája 2019 zo stavom údajov k aprílu 2019.

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

**V júni 2019 bol hlavnému kontrolórovi KSK zablokovaný prístup do účtovného systému KSK (SAP, BW účtovné výkazy).** Vzhľadom k tomu, že došlo k zablokovaniu prístupu k účtovným dátam, a tým k znemožneniu overovania relevantných účtovných údajov, nie je aktuálne publikovaný stav a vývoj dlhu KSK v tabuľkovej a grafickej forme, ktorý bol zverejňovaný na vyššie uvedenom webovom sídle od roku 2015 do dňa zablokovania prístupu k účtovným výkazom.

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období pravidelne zúčastňoval všetkých zasadnutí Zastupiteľstva KSK (100 % účasť) a zúčastňoval sa aj na rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK (73,8 % účasť).

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

- Nájom hnutel'ného majetku pre BONA FIDE, o.z.
- Úprava nájomných vzťahov s BONA FIDE, o.z.
- Zabezpečení úverových zdrojov na financovanie projektov realizovaných z fondov Európskej únie a štátneho rozpočtu v rokoch 2020 – 2027.

Podrobnejšie uvedené v časti 4. Ostatná činnosť (na strane č. 17 tejto správy), prípadne podrobnosti k pripomienkam sú uvedené na webovom sídle KSK (<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/pripomienky-hk/>).

Na 14. zasadnutí ZKSK konaného dňa 21.10.2019 bolo prijaté uznesenie vo veci schválenia prijatia úverov od komerčných bánk do výšky limitu 12 miliónov eur čerpaných postupne (Uznesenie ZKSK č. 278/2019). Vzhľadom k tomu, že predmetné uznesenie bolo podľa právneho názoru hlavného kontrolóra prijaté v rozpore so zákonom aj s rokovacím poriadkom, bol dňa 21.10.2019 (ešte v deň schválenia uznesenia) zaslaný hlavným kontrolórom interný list kancelárii predsedu, v ktorom upozornil na nezákonnosť pri prijatí uznesenia a navrhol zväžiť využitie sistačného práva predsedu. Dňa 30.10.2019 bolo Uznesenie ZKSK č. 278/2019 podpísané predsedom KSK a následne bola hlavnému kontrolórovi doručená odpoveď so zdôvodnením podpísania predmetného uznesenia. Dňa 02.12.2019 podal hlavný kontrolór **podnet Krajskej prokuratúre v Košiciach na preskúmanie zákonnosti Uznesenia ZKSK č. 278/2019.**

Podrobnejšie uvedené v časti 2. Odborné stanoviská (na stranách č. 13 a 14 tejto správy).

V písomnej podobe boli hlavným kontrolórom predložené pripomienky k návrhu VZN Košického samosprávneho kraja o poskytovaní dotácií.

Pripomienky hlavného kontrolóra v súvislosti s polročným a koncoročným hodnotením práce zamestnancov zaradených na ÚHK KSK (t.j. neakceptovaním návrhov odmien), ktoré boli vznesené už vlani v Správe o kontrolnej činnosti ÚHK KSK za rok 2018, sú aktuálne aj za rok 2019. Rovnako ako vlani, dôvody neakceptovania navrhnutých odmien niektorým zamestnancom na ÚHK neboli vopred hlavnému kontrolórovi ani oznámené a nebolo s ním ani konzultované. V predmetnej veci, ani v iných pracovných záležitostiach, nedošlo k osobnému stretnutiu s predsedom už od júna 2018, napriek písomným požiadavkám hlavného kontrolóra ešte z roku 2018 (listy zo dňa 14.06.2018 a dňa 19.12.2018).

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.

V Košiciach dňa 10. februára 2020  
Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór