

---

---

**Správa o kontrolnej činnosti**  
**Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja**  
**za rok 2020**

---

---

**Obsah**

1.	Zhodnotenie kontrolnej činnosti .....	5
1.1.	Zameranie kontrol .....	5
1.2.	Výsledky kontrol .....	8
1.3.	Realizácia výsledkov kontrol .....	8
2.	Odborné stanoviská .....	11
3.	Koordinácia kontrolnej činnosti a spolupráca s inými oprávnenými orgánmi .....	11
4.	Ostatná činnosť .....	13
5.	Zhrnutie a záver .....	14

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

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

Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej „ÚHK KSK“) za rok 2020 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.

Činnosť ÚHK KSK v hodnotenom roku bola vo všetkých oblastiach výrazne ovplyvnená pandemickou situáciou COVID 19 (ďalej „pandemická situácia“). Bolo potrebné prijať opatrenia v procesnej stránke výkonu kontroly smerom k uprednostneniu elektronickej komunikácie. Výkon kontroly nielen uvedenou zmenou v procese, ale aj predlžovaním lehôt pri poskytovaní súčinnosti, v niektorých prípadoch hraničiaci až s obštrukciou, bol významne komplikovaný. Teda pandemická situácia spôsobovala výrazne problémy pri výkone kontroly, čo následne malo vplyv na realizáciu plánov.

## 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 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“).

Pri plnení svojich plánovaných úloh v oblasti vykonávania kontrol v hodnotenom období vychádzal ÚHK KSK z plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. polroka 2020, schváleného uznesením č. 313/2019 z 15. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 09.12.2019 (18 kontrolných akcií) a z plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2020, schváleného uznesením č. 403/2020 z 19. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 29.06.2020 (12 kontrolných akcií, z toho 2 kontrolné akcie boli doplnené na návrh poslanca KSK). Celkom bolo na rok naplánovaných 30 kontrolných akcií.

V roku 2020 bola nad rámec plánu kontrol začatá aj kontrola na základe žiadosti Zastupiteľstva KSK v zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. g) zákona o samosprávnych krajoch na základe Uznesenia Zastupiteľstva KSK č. 352/2020 zo dňa 24.02.2020 (kontrola na Úrade KSK a na všetkých školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK – 69 subjektov, ktoré majú uzatvorenú individuálnu zmluvu o energetických službách – kontrola garantovaných energetických služieb, ďalej „kontrola GES“). Keďže ide o kontrolu v 70 subjektoch, t.j. Úrad KSK a 69 škôl a školských zariadení za kontrolované obdobie 9 rokov boli na túto kontrolu dlhodobo vyčlenení 4 z 10 kontrolórov na ÚHK KSK.

Navrhovaný plán kontrol ovplyvnil aj poslanecký návrh 2 kontrol (1 komplexná a 1 tematická kontrola), ktorý bol vzhľadom na formuláciu uznesení (uznesenie č. 402/2020 a následne č. 403/2020 na 19. zasadnutí Zastupiteľstva KSK) zapracovaný do plánu kontrol na 2. polrok 2020, avšak treba dodať, že tento poslanecký návrh bol prijatý nad rámec navrhovaných kontrol v návrhu plánu, teda nedošlo súčasne k adekvátnemu vypusteniu iných kontrol z návrhu plánu. Vykonanie takto navýšených kontrol, vzhľadom na personálne

kapacity, bolo možné zrealizovať len pozastavením dlhodobo vykonávanej kontroly na žiadosť Zastupiteľstva KSK (kontrola GES). Teda kontrolná skupina dlhodobo vyčlenená na kontrolu GES na Úrade KSK a na školách a školských zariadeniach bola presunutá na vykonanie predmetných 2 kontrol.

V hodnotenom roku 2020 bolo ÚHK KSK vykonávaných 29 kontrolných akcií, z toho 4 komplexné kontroly, 15 tematických kontrol v subjektoch KSK, 5 tematických kontrol mimo subjektov v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti KSK a 5 kontrol plnenia opatrení v subjektoch KSK.

Z vykonaných 29 kontrolných akcií bolo plánovaných 28 kontrolných akcií a 1 kontrolná akcia bolo vykonávaná mimo schválené polročné plány kontrolnej činnosti (Uznesenie Zastupiteľstva KSK č. 352/2020 – kontrola na Úrade KSK a na školách a školských zariadeniach – kontrola GES).

V roku 2020 bola prednostne pred plánovanými kontrolami (2 komplexné kontroly) v zmysle § 6 ods. 3 Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK vykonávaná kontrola na základe požiadavky Zastupiteľstva KSK (Uznesenie Zastupiteľstva KSK č. 352/2020 – kontrola na Úrade KSK a školách a školských zariadeniach - GES), teda bolo začatých 28 plánovaných kontrolných akcií. Dve plánované kontrolné akcie (*kontrola č. 22/2020 – 2/TK/P, Súkromná základná umelecká škola, Miškovecká 20, 040 11 Košice* a *kontrola č. 28/2020 – 2/TK/P, Zemplínske múzeum v Michalovciach, Kostolné námestie 1, 071 01 Michalovce*) začaté a vykonávané v roku 2020 neboli ešte ku dňu vypracovania tejto správy procesne ukončené.

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, ktorá bola začatá a prerušená v roku 2019, je naďalej prerušená, pretože zatiaľ nebola doručená informácia o výsledku súdneho rozhodnutia vo veci žaloby v rámci správneho súdneho poriadku (SSP).

**Komplexné kontroly** boli vykonané v 4 školách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

Všetky 4 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:**

- 1 neplánovaná tematická kontrola začatá na základe Uznesenie Zastupiteľstva KSK č. 352/2020 – kontrola na Úrade KSK a na školách a školských zariadeniach – kontrola GES. Kontrola je v procese vykonávania.
- 6 plánované tematické kontroly zamerané na preverenie prijatých podnetov.
- 6 plánované tematické kontroly zamerané na zistenie stavu dlhu KSK a za účelom vypracovania odborných stanovísk k návrhu rozpočtu a záverečnému účtu.

- 1 plánovaná tematická kontrola zameraná na poskytnutie verejných prostriedkov z rozpočtu KSK formou dotácie.
- 1 plánovaná tematická kontrola na základe poslaneckého návrhu zameraná na majetkovú oblasť.

Kontrola GES bola začatá 27.03.2020 na Úrade KSK a na všetkých školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, ktoré majú uzatvorenú individuálnu zmluvu o energetických službách. Kontrola priebežne prebieha na Úrade KSK a na vybraných školách. Kontroly na školách sú ukončované čiastkovou správou o výsledku kontroly (na konkrétnej škole a školskom zariadení), ktoré budú súčasťou správy o výsledku kontroly (na Úrade KSK a na všetkých školách a školských zariadeniach).

**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 prijímateľom dotácie.
- 1 plánovaná kontrolná akcia na základe podnetu, zameraná 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.

**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 5 plánovaných kontrolných akcií zameraných na plnenie opatrení.

V knihe podnetov fyzických osôb o protispoločenskej činnosti, ktorú vedie hlavný kontrolór ako zodpovedná osoba podľa § 11 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.

V hodnotenom období boli elektronicky (mailom) prijaté podania označené ako podozrenie z protispoločenskej činnosti. Z dôvodu, že podania nespĺňali všetky náležitosti, boli podávatelia vyzvaní na doplnenie a spresnenie údajov v zaslaných podaniach, súčasne boli aj poučení. Vzhľadom k tomu, že podávatelia do určenej lehoty (10 pracovných dní) nedoplnili a nespresnili údaje, podania boli zaevidované do podnetov na vykonanie kontroly, ktoré sú zdrojom plánovania tzv. tematických kontrol, t.j. sú vybavované iným režimom, režimom vykonania kontroly.

Okrem vyššie uvedenej evidencie podnetov o protispoločenskej činnosti je na ÚHK KSK nepovinne vedená aj evidencia podnetov na vykonanie kontroly. V roku 2020 bolo prijatých a zaevidovaných 32 podnetov na vykonanie kontroly (20 v roku 2019), z toho 26 podnetov v kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK (16 v roku 2019) a 6 podnetov mimo jeho pôsobnosť (4 v roku 2019). 26 podnetov bolo neanonymných a 6 anonymných. Nielen uvedené medzročné porovnanie, ale aj údaje od roku 2017 potvrdzujú rastúci trend počtu prijatých podnetov na kontrolu.

## 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/>)

Kontrolné zistenia v tabuľkovej forme vo vyššie uvedenej štruktúre podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov za rok 2020 sú prezentované v tabuľke č. 1 a tabuľke 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 správa zaslaná kontrolovanému subjektu.

V hodnotenom období roka 2020 bolo začatých 29 kontrolných akcií, z toho 27 kontrolných akcií začatých v hodnotenom období bolo aj ukončených zaslaním správy (*poznámka: v prípade kontrol GES vykonávaných na základe uznesenia Zastupiteľstva KSK č. 352/2020 aj zaslaním čiastkovej správy kontrolovanému subjektu*).

Dve plánované kontrolné akcie (*kontrola č. 22/2020 – 2/TK/P, Súkromná základná umelecká škola, Miškovecká 20, 040 11 Košice a kontrola č. 28/2020 – 2/TK/P, Zemplínske múzeum v Michalovciach, Kostolné námestie 1, 071 01 Michalovce*) začaté a vykonávané v roku 2020 neboli ešte ku dňu vypracovania tejto správy procesne ukončené.

## **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 neboli poslancami KSK vznesené požiadavky na sprístupnenie správy o výsledku kontroly.

### **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 jedného subjektu (*kontrola č. 33/2019 – 2/KO/P, Správa majetku KSK, Tatranská 25, 040 01 Košice, kontrola č. 5/2020 – 1/TK/P*).

Správa majetku KSK k nedostatkom zistených kontrolou č. 33/2019 – 2/KO/P poslala písomnosť zo dňa 31.01.2020 nazvanú „Zoznam opatrení prijatý na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku“, v ktorej uviedla, že sa nestotožňuje so zisteniami, ani odporúčaniami na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou. Keďže v predmetnej písomnosti neboli uvedené prijaté opatrenia, nedošlo k naplneniu povinnosti kontrolovaného subjektu (povinnej osoby) uloženej zákonom, t.j. nebol zaslaný zoznam prijatých opatrení.

Listom zo dňa 04.02.2020 bola Správa majetku KSK opätovne vyzvaná k predloženiu zoznamu prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov.

Správa majetku KSK listom zo dňa 28.02.2020 opätovne neposlala zoznam prijatých opatrení a uviedla, že zotrváva na vyjadreniach uvedených v liste zo dňa 30.01.2020, a teda s odporúčaniami kontrolného orgánu sa nestotožňuje.

Správa majetku KSK pravdepodobne z neznalosti procesného predpisu nedoručuje zoznam prijatých opatrení, ergo pravdepodobne nevníma zásadný rozdiel medzi námietkovým konaním (napr. námietky voči zisteniam aj odporúčaniam), ktoré predchádzalo ukončeniu kontroly, a povinnosťou určenou zákonom prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ktorá nasleduje po skončení kontroly.

Keďže aj vyššie uvedená urgencia zaslania zoznamu prijatých opatrení bola márna, ÚHK KSK už ďalej nemá možnosť realizovať vynútitelnosť plnenia tejto zákonnej povinnosti, nie je správnym orgánom, ktorý môže uložiť sankciu za neposkytnutie súčinnosti, resp. neplnenia zákonnej povinnosti.

Celkom bolo v hodnotenom roku doručených 8 písomných zoznamov prijatých opatrení, z toho 2 zoznamy z kontrol vykonaných v roku 2019 a 6 zoznamov z kontrol vykonaných v roku 2020.

### **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 cielejší výber, boli významným zdrojom

pre aktualizáciu registra najmä z kontrol pred rokom 2019. V hodnotenom roku 2020 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 2020 bolo zistené porušenie finančnej disciplíny celkom v sume 191 892,36 eur (178 920,52 eur zo zdroja rozpočtu KSK a 12 971,84 eur zo zdroja štátneho rozpočtu (ďalej „ŠR SR“)), z toho odvod 13 653,25 eur (994,13 eur zo zdroja rozpočtu KSK a 12 659,12 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 178 920,52 eur, z toho 994,13 eur odvod. Odvod za porušenie finančnej disciplíny bol kontrolovaným subjektom vysporiadaný do dňa skončenia kontroly. V ostatných prípadoch bolo zistené porušenie finančnej disciplíny nezakladajúce ukladanie finančnej sankcie za porušenie finančnej disciplíny.

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 12 971,84 eur, z toho odvod v sume 12 659,12 eur.

Celá uvedená suma odvodu za porušenie finančnej disciplíny bola kontrolovanými subjektmi vysporiadaná do dňa skončenia kontroly. Zostatok v sume 309,06 eur predstavoval porušenie finančnej disciplíny nezakladajúce ukladanie finančnej sankcie a suma 3,66 eur nepresiahla u kontrolovaného subjektu zákonný limit ukladania odvodu (do 40 eur sa sankcia neukladá).

### **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.

V hodnotenom roku 2020 nebolo orgánom činným v trestnom konaní podané žiadne oznámenie podozrenia z trestnej činnosti.

Na základe výsledkov kontroly bolo podané 1 oznámenie podozrenia o dopustení sa správneho deliktu a rovnako 1 oznámenie podozrenia o dopustení sa priestupku.



Oznámenie z kontroly č. 5/2020 – 1/TK/P, Správa ciest KSK, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice, z dôvodu uzatvorenia zmluvy v sume 174 191,83 eur s DPH s uchádzačom vo verejnom obstarávaní, ktorý mal povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nebol v ňom zapísaný (po prvom zapísaní do registra nemal následne úspešný uchádzač prostredníctvom oprávnenej osoby overenú identifikáciu konečného užívateľa v zmysle zákona).

Oznámenie správneho deliktu vo verejnom obstarávaní bolo oznámené listom dňa 06.04.2020 na Úrad pre verejné obstarávanie a oznámenie priestupku v zmysle zákona o priestupkoch bolo oznámené dňa 06.04.2020 na Okresný úrad Košice, odbor všeobecnej vnútornej správy.

## 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 2020 boli predložené tieto odborné stanoviská hlavného kontrolóra:

- k návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2019 – stanovisko zo dňa 15.04.2020, predložené na 18. rokovanie Zastupiteľstva KSK dňa 15.05.2020,
- k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2021 – 2023 – stanovisko zo dňa 02.12.2020, predložené na 22. rokovanie Zastupiteľstva KSK dňa 14.12.2020.

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 hodnotenom období roka 2020 neboli spracovávané písomné stanoviská hlavného kontrolóra k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania, ale s poukázaním na právny názor prokurátora Krajskej prokuratúry v Košiciach zo dňa 31.01.2020 bolo realizované len preverenie dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania a to ku dňu 09.10.2020 a 04.12.2020

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

V hodnotenom období roka 2020 bolo prijatých aj odoslaných viacero podaní a následne spracované a odoslané upovedomenia alebo oznámenia a vybavení vecí. Najvýznamnejšie písomnosti sú podrobnejšie uvedené nižšie.



Osobne v priestoroch ÚHK KSK bola poskytnutá súčinnosť príslušníkom Prezídia policajného zboru, národná kriminálna agentúra (NAKA), odbor Bratislava v súvislosti s preverovaním vysokého nájomného na elokovanom pracovisku Sečovce Spojenej školy Dobšiná. Uvedená súčinnosť bola poskytnutá po predchádzajúcom iniciatívnom telefonickom kontaktovaní vyšetrovateľa NAKA, odbor Bratislava zo strany hlavného kontrolóra. Hlavný kontrolór predložil svoje vyjadrenie a listinné podklady pre služobné potreby NAKA aj písomne listom reg. č. 2443/2020/UHK-6022 zo dňa 10.02.2020. Následne bola ešte zo strany hlavného kontrolóra poskytnutá súčinnosť prostredníctvom mailového dožiadania dňa 10.02.2020 a 25.02.2020 ( reg. č. 2443/2020/UHK-8348 a reg. č. 2443/2020/UHK-8479).

Na základe výsledkov kontroly č. 23/2018 -1/TK/P vykonanej na Úrade KSK bolo dňa 11.01.2019 podané trestné oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu machinácie vo verejnom obstarávaní a tiež oznámenie o konaní pri overovaní správnosti vykonania verejného obstarávania tzv. základnou finančnou kontrolou, keď podpis osoby zodpovednej za overenie sa nezhodoval s podpisovým vzorom v internej smernici (po vyžiadaní súčinnosti tretej osoby – bývalého zamestnanca KSK, táto osoba ešte počas výkonu kontroly podala trestné oznámenie). Listom zo dňa 28.02.2019 (doručeným dňa 05.03.2019) bolo odborom kriminálnej polície OR PZ, Košice oznámené, že bolo dňa 28.2.2019 začaté trestné stíhanie vo veci trestného činu machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe podľa § 266 ods. 1 Trestného zákona.

Uznesením vydaným vyšetrovateľom PZ č. ČVS: ORPZ-2078/6-VYS-KE-2018 zo dňa 02.04.2020, doručenému Útvaru hlavného kontrolóra KSK dňa 07.04.2020, bolo trestné stíhanie zastavené.

Voči predmetnému uzneseniu o zastavení trestného stíhania podal hlavný kontrolór v zákonnej lehote sťažnosť (dňa 09.04.2020). V sťažnosti bolo poukázané na to, že vyšetrovateľ sa nedostatočne vysporiadal so všetkými argumentmi a vo vzájomnej súvislosti s poukázanými porušeniami zákona, najmä na zmysel výkonu základnej finančnej kontroly a vydávania výroku zodpovedným zamestnancom o možnosti pokračovania vo finančnej operácii (aj právny úkon uzatvorenia zmluvy) pri overovaní súladu s predpismi.

Krajský prokurátor v Košiciach uznesením č. 1 KPt 426/19/8800-16 zo dňa 27.05.2020 rozhodol o vyhovení uvedenej sťažnosti hlavného kontrolóra proti uzneseniu odboru kriminálnej polície OR PZ Košice sp. zn. ORP-2078/6-VYS-KE-2018 z 02.04.2020 o zastavení trestného stíhania a uložil odboru kriminálnej polície OR PZ Košice vo veci znovu konať a rozhodnúť. V predmetnom uznesení Krajskej prokuratúry Košice je uvedené, že pokyn na zastavenie trestného stíhania dal prokurátor okresnej prokuratúry podľa § 190 ods. 2 písm. a) Trestného poriadku, a preto o sťažnosti proti uzneseniu o zastavení trestného stíhania bol príslušný rozhodovať nadradený prokurátor, t.j. preto v danej veci rozhodol krajský prokurátor.

Dňa 15.06.2020 bola Inšpektorátom práce Košice doručená žiadosť o poskytnutie súčinnosti podľa § 21 ods. 2 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti so zisťovaním skutočností dôležitých na poskytnutie ochrany podľa citovaného zákona zamestnancovi Správy majetku KSK. Súčinnosť bola poskytnutá obratom a listom zo dňa 18.06.2020 bola zaslaná odpoveď.

Listom zo dňa 21.09.2020 bolo zaslané upovedomenie a žiadosť Najvyššiemu kontrolnému úradu SR v súvislosti s vykonávanou kontrolou, ktorá začala dňa 15.7.2020, č.k. Z004262/2020/1090/FMA (zápisnica), ktorej predmetom bolo „zostavenie a plnenie rozpočtu VÚC, využívanie verejných prostriedkov a nakladanie s majetkom VÚC“ na Košickom samosprávnom kraji.

Obsahom predmetného listu bolo upovedomenie, že dňa 16.07.2020 bola Útvárom hlavného kontrolóra KSK na základe schváleného plánu kontrol na 2. polrok 2020 začatá kontrola na Úrade KSK so zameraním na kontrolu vybraných oblastí hospodárenia s verejnými prostriedkami, vybraných oblastí pracovnoprávných vzťahov a vybraných postupov nakladania s majetkom v zmysle podnetov na kontrolu Úradu KSK zo dňa 26.05.2020 a zo dňa 08.06.2020, ktorej predmetom sú dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, vyplatené odmeny na základe týchto dohôd, cestovné príkazy, vyplatené cestovné náhrady, poskytnutie alebo použitie ochranných pomôcok obstaraných v súvislosti s krízovou situáciou z prostriedkov KSK.

Od Úradu KSK dostal ÚHK KSK k začatiu kontroly vyjadrenie s tým, že následne boli ku kontrole poskytnuté len doklady v súvislosti s obstarávaním a poskytovaním ochranných pomôcok v období 1. polroka 2020. Neposkytnutie dokladov na kontrolu výdavkov na odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru (dohody) a výdavkov na zahraničné cestovné bolo zdôvodnené tým, že v tom čase vykonávajú zamestnanci KSK, oddelenia kontrolingu kontrolu na Úrade KSK a tiež Najvyšší kontrolný úrad SR vykonáva kontrolu vo veci zostavovania a plnenia rozpočtu VÚC, využívania verejných prostriedkov a nakladanie s majetkom VÚC.

Ďalej bolo uvedené, že Útvar hlavného kontrolóra KSK vykonal kontrolu na Úrade KSK len na základe poskytnutých dokladov (ochranné pomôcky) a v správe o výsledku kontroly bude uvedené zdôvodnenie neposkytnutia dokladov na kontrolu výdavkov na odmeny na dohody, zahraničných cestovných výdavkov Úradom KSK.

Týmto listom bol Najvyšší kontrolný úrad SR upovedomený o vyššie uvedených skutočnostiach, zisteniach a analýzach výdavkov a súčasne požiadaný o zahrnutie okruhov výdavkov na dohody mimo pracovného pomeru a výdavkov na zahraničné cestovné výdavky do realizácie práve vykonávanej kontroly, aby došlo k prevereniu podnetov podávateľov a poslancov KSK.

Z dôvodu pandemickej situácie sa osobné pracovné rokovania s predstaviteľmi Úradu vládneho auditu, pracovisko Košice, ani s hlavným kontrolórom mesta Košice a s hlavnými kontrolórmí mestských častí mesta Košice neuskutočňovali. Konzultácie prebiehali len elektronickou formou a telefonicky.

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období nezúčastnil pracovnej porady hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR (Združenie HK8) konanej dňa 03.07.2020 z dôvodu neskorého schválenia pracovnej cesty (schválený cestovný príkaz bol doručený deň po termíne záväzného potvrdenia účasti, pričom cestovný príkaz bol hlavným kontrolórom predložený na schválenie už dňa 23.06.2020).

#### 4. Ostatná činnosť

---

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období zúčastňoval zasadnutí Zastupiteľstva KSK, či už prezenčne alebo formou on-line rokovania. Nezúčastnil sa jedného zasadnutia Zastupiteľstva KSK (21. zasadnutie Zastupiteľstva KSK dňa 26.10.2020) z dôvodu práceneschopnosti. Na zasadnutiach zastupiteľstva boli hlavným kontrolórom predložené návrhy plánov kontrolnej činnosti na príslušný polrok a odborné stanoviská k návrhom rozpočtu KSK a k záverečnému účtu KSK.

Z dôvodu pandemickej situácie sa rokovania komisií počas hodnoteného obdobia uskutočňovali vo forme prezenčnej, on-line forme, aj formou individuálneho rokovania s hlasovaním per rollam. V priebehu hodnoteného obdobia hlavný kontrolór využíval

zákonnú možnosť zúčastňovať sa rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK a zúčastnil sa 31 rokovaní komisií.

V súvislosti so žalobou Košického samosprávneho kraja v zastúpení advokátskou kanceláriou na hlavného kontrolóra KSK / Útvar hlavného kontrolóra zo dňa 19.02.2019 o preskúmanie zákonnosti Správy o výsledku kontroly č. 36/2018 – 2/TK/N vykonanej na Úrade KSK (*poznámka: podrobnejšie k predmetnej veci uvedené v správach o kontrolnej činnosti ÚHK KSK za rok 2019 a rok 2020*) bol hlavný kontrolór KSK vyzvaný Krajským súdom v Košiciach listom zo dňa 23.11.2020 na vyjadrenie, či trvá na požiadavke nariadenia pojednávania na prejednanie a rozhodnutie vo veci žaloby, alebo súhlasí s vydaním rozhodnutia bez nariadenia pojednávania. Dňa 24.11.2020 bolo zaslané vyjadrenie súdu, že hlavný kontrolór trvá na pojednávaní.

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. Dosiachnutie 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 k aprílu 2019 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/>)

Z dôvodu zablokovania prístup do účtovného systému KSK (SAP, BW účtovné výkazy) hlavnému kontrolórovi KSK sa monitoring dlhu v roku 2020 realizoval na štvrtročnej báze formou vykonania tematickej kontroly na Úrade KSK.

Priebežne boli ukladané a archivované významné dokumenty vyhotovené z kontroly a zadávané údaje do komplexného kontrolného informačného systému, pracovne nazvaného „IS kontrola.

## 5. Zhrnutie a záver

V hodnotenom období roka 2020 boli zo strany ÚHK KSK plnené úlohy v kontrolnej činnosti vyplývajúce zo schválených plánov kontrolnej činnosti a žiadostí Zastupiteľstva KSK o vykonanie kontroly.

Vykonaných bolo 29 kontrolných akcií, z toho bolo plánovaných 28 kontrolných akcií a 1 kontrolná akcia bolo vykonávaná mimo schválené polročné plány kontrolnej činnosti (Uznesenie Zastupiteľstva KSK č. 352/2020 – kontrola na Úrade KSK a na školách a školských zariadeniach – kontrola GES).

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 2020 prijatých a zaevidovaných 32 podnetov na vykonanie kontroly (20 v roku 2019), z toho 26 podnetov v kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK (16 v roku 2019) a 6 podnetov mimo jeho pôsobnosť (4 v roku 2019).

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 doručených 8 písomných zoznamov prijatých opatrení, z toho 2 zoznamy z kontrol vykonaných v roku 2019 a 6 zoznamov z kontrol vykonaných v roku 2020.

Správa majetku KSK ako jediný kontrolovaný subjekt nepredložil k nedostatkom zistených kontrolou č. 33/2019 – 2/KO/P písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do termínu 31.01.2020. Na opätovnú výzvu ÚHK KSK o predloženie zoznamu opatrení zo dňa 04.02.2020 Správa majetku KSK uviedla, že zotrváva na vyjadreniach uvedených v liste zo dňa 30.01.2020, a teda so zisteniami a odporúčaniami kontrolného orgánu sa nestotožňuje.

Správa majetku KSK pravdepodobne z neznalosti procesného predpisu nedoručuje zoznam prijatých opatrení, ergo pravdepodobne nevníma zásadný rozdiel medzi námietkovým konaním (napr. námietky voči zisteniam aj odporúčaniam), ktoré predchádzalo ukončeniu kontroly, a povinnosťou určenou zákonom prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ktorá nasleduje po skončení kontroly.

Keďže aj vyššie uvedená urgencia zaslania zoznamu prijatých opatrení bol márna, ÚHK KSK už ďalej nemá možnosť realizovať vynútitelnosť plnenia tejto zákonnej povinnosti, ÚHK KSK nie je správnym orgánom, ktorý môže uložiť sankciu za neposkytnutie súčinnosti, resp. neplnenia zákonnej povinnosti.

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

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

V roku 2020 bolo zistené porušenie finančnej disciplíny celkom v sume 191 892,36 eur (178 920,52 eur zo zdroja rozpočtu KSK a 12 971,84 eur zo zdroja štátneho rozpočtu), z toho odvod 13 653,25 eur (994,13 eur zo zdroja rozpočtu KSK a 12 659,12 eur zo zdroja štátneho rozpočtu).

Na základe výsledkov kontroly (*kontrola č. 5/2020 – 1/TK/P, Správa ciest KSK, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice*) bolo podané 1 oznámenie podozrenia o dopustení sa správneho deliktu a rovnako 1 oznámenie podozrenia o dopustení sa priestupku z dôvodu uzatvorenia zmluvy v sume 174 191,83 eur s DPH s uchádzačom vo verejnom obstarávaní, ktorý mal povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nebol v ňom zapísaný (po prvom zapísaní do registra nemal následne úspešný uchádzač prostredníctvom oprávnenej osoby overenú identifikáciu konečného užívateľa v zmysle zákona).

ÚHK KSK poskytol súčinnosť príslušníkom Prezídia policajného zboru, národná kriminálna agentúra (NAKA), odbor Bratislava v súvislosti s preverovaním vysokého nájomného na elokovanom pracovisku Sečovce Spojenej školy Dobšiná. Hlavný kontrolór predložil svoje vyjadrenie a listinné podklady pre služobné potreby NAKA aj písomne listom zo dňa 10.02.2020. Následne bola ešte zo strany hlavného kontrolóra poskytnutá súčinnosť prostredníctvom mailového dožiadania dňa 10.02.2020 a 25.02.2020.

V súvislosti s podaním trestného oznámenia ešte zo dňa 11.01.2019 o podozrení zo spáchania trestného činu machinácie vo verejnom obstarávaní a tiež oznámenia o konaní pri overovaní správnosti vykonania verejného obstarávania tzv. základnou finančnou kontrolou, keď podpis osoby zodpovednej za overenie sa nezhodoval s podpisovým vzorom v internej smernici (po vyžiadaní súčinnosti tretej osoby – bývalého zamestnanca KSK, táto osoba ešte počas výkonu kontroly podala trestné oznámenie), zo záverov kontroly vykonanej na Úrade KSK v roku 2018, podal dňa 09.04.2020 hlavný kontrolór v zákonnej lehote

sťažnosť voči uzneseniu vyšetrovateľa PZ č. ČVS: ORPZ-2078/6-VYS-KE-2018 zo dňa 02.04.2020, ktorým bolo trestné stíhanie zastavené.

Krajský prokurátor v Košiciach uznesením č. 1 KPt 426/19/8800-16 zo dňa 27.05.2020 rozhodol o vyhovení uvedenej sťažnosti hlavného kontrolóra a uložil odboru kriminálnej polície OR PZ Košice vo veci znovu konať a rozhodnúť. V predmetnom uznesení Krajskej prokuratúry Košice je uvedené, že pokyn na zastavenie trestného stíhania dal prokurátor okresnej prokuratúry, a preto o sťažnosti proti uzneseniu o zastavení trestného stíhania bol príslušný rozhodovať nadradený prokurátor, t.j. preto v danej veci rozhodol krajský prokurátor.

Obratom bola poskytnutá súčinnosť Inšpektorátu práce Košice v súvislosti so zisťovaním skutočností dôležitých na poskytnutie ochrany podľa citovaného zákona zamestnancovi Správy majetku KSK.

Útvar hlavného kontrolóra KSK na základe schváleného plánu kontrol na 2. polrok 2020 začal kontrolu na Úrade KSK so zameraním na kontrolu vybraných oblastí hospodárenia s verejnými prostriedkami, vybraných oblastí pracovnoprávných vzťahov a vybraných postupov nakladania s majetkom v zmysle podnetov na kontrolu Úradu KSK zo dňa 26.05.2020 a zo dňa 08.06.2020, ktorej predmetom boli dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, vyplatené odmeny na základe týchto dohôd, cestovné príkazy, vyplatené cestovné náhrady, poskytnutie alebo použitie ochranných pomôcok obstaraných v súvislosti s krízovou situáciou z prostriedkov KSK.

K začatiu kontroly sa Úrad KSK vyjadril s tým, že následne boli poskytnuté len doklady v súvislosti s obstarávaním a poskytovaním ochranných pomôcok v období 1. polroka 2020. Neposkytnutie dokladov na kontrolu výdavkov na odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru (dohody) a výdavkov na zahraničné cestovné bolo zdôvodnené tým, že v tom čase vykonávajú zamestnanci KSK oddelenia kontrolingu kontrolu na Úrade KSK a tiež Najvyšší kontrolný úrad SR vykonáva kontrolu vo veci zostavovania a plnenia rozpočtu VÚC, využívania verejných prostriedkov a nakladanie s majetkom VÚC.

Najvyšší kontrolný úrad SR bol upovedomený o vyššie uvedených skutočnostiach, zisteniach a analýzach výdavkov a súčasne požiadany o zahrnutie okruhov výdavkov na dohody mimo pracovného pomeru a výdavkov na zahraničné cestovné výdavky do realizácie práve vykonávanej kontroly, aby došlo k prevereniu podnetov podávateľov a poslancov KSK.

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období zúčastňoval zasadnutí Zastupiteľstva KSK, či už prezenčne alebo on-line rokovania. Nezúčastnil sa jedného zasadnutia Zastupiteľstva KSK (21. zasadnutie Zastupiteľstva KSK dňa 26.10.2020) z dôvodu práceneschopnosti. V priebehu hodnoteného obdobia hlavný kontrolór využíval zákonnú možnosť zúčastňovať sa rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK a zúčastnil sa 31 rokovaní komisií.

V hodnotenom období roka 2020 boli Zastupiteľstvu KSK predložené odborné stanoviská hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2019 a k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2021 – 2023. Odborné stanoviská hlavného kontrolóra sú zverejnené na webovom sídle KSK (<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/odborne-stanoviska/>).

V hodnotenom období roka 2020 neboli spracovávané písomné stanoviská hlavného kontrolóra k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania, ale s poukázaním na právny názor prokurátora Krajskej prokuratúry v Košiciach zo dňa 31.01.2020 bolo realizované len preverenie dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania a to ku dňu 09.10.2020 a 04.12.2020

Z dôvodu zablokovania prístupu do účtovného systému KSK (SAP, BW účtovné výkazy) hlavnému kontrolóvi KSK od júna 2019 sa monitoring dlhu v hodnotenom roku 2020 realizoval na štvrťročnej báze formou vykonania tematickej kontroly na Úrade KSK.

Záverom je nutné konštatovať, že činnosť ÚHK KSK v hodnotenom roku bola vo všetkých oblastiach výrazne ovplyvnená pandemickou situáciou. Potreba uprednostnenia elektronickej komunikácie v procese výkonu kontroly, ale aj predlžovanie lehôt pri predkladaní dokladov a poskytovaní súčinnosti, v niektorých prípadoch hraničiaca až s obštrukciou, spôsobovali výrazne problémy pri výkone kontroly, čo následne malo vplyv na realizáciu plánov.

Aktuálnymi činnosťami v nasledujúcom období i naďalej ostáva prioritne priama kontrolná činnosť, ale aj pokračovanie vo výkone mimokontrolných činností (priebežné zverejňovanie výsledkov kontrol na webovom sídle, aktualizovanie registra kontrolných zistení a odporúčaní, spracovávanie odborných stanovísk a poskytovanie súčinnosti iným oprávneným orgánom).

V Košiciach dňa 1. februára 2020  
Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór