

---

---

**Správa o kontrolnej činnosti**  
**Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja**  
**za rok 2017**

---

---

## **Obsah**

|      |   |    |
|------|---|----|
| 1.   | Zhodnotenie kontrolnej činnosti .....   | 5  |
| 1.1. | Zameranie kontrol .....   | 5  |
| 1.2. | Výsledky kontrol .....  | 11 |
| 1.3. | Realizácia výsledkov kontrol .....  | 13 |
| 2.   | Odborné stanoviská .....  | 15 |
| 3.   | Koordinácia kontrolnej činnosti<br>a spolupráca s inými oprávnenými orgánmi ..... | 15 |
| 4.   | Ostatná činnosť .....   | 16 |
| 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 Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej „ÚHK KSK“) za rok 2017 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.

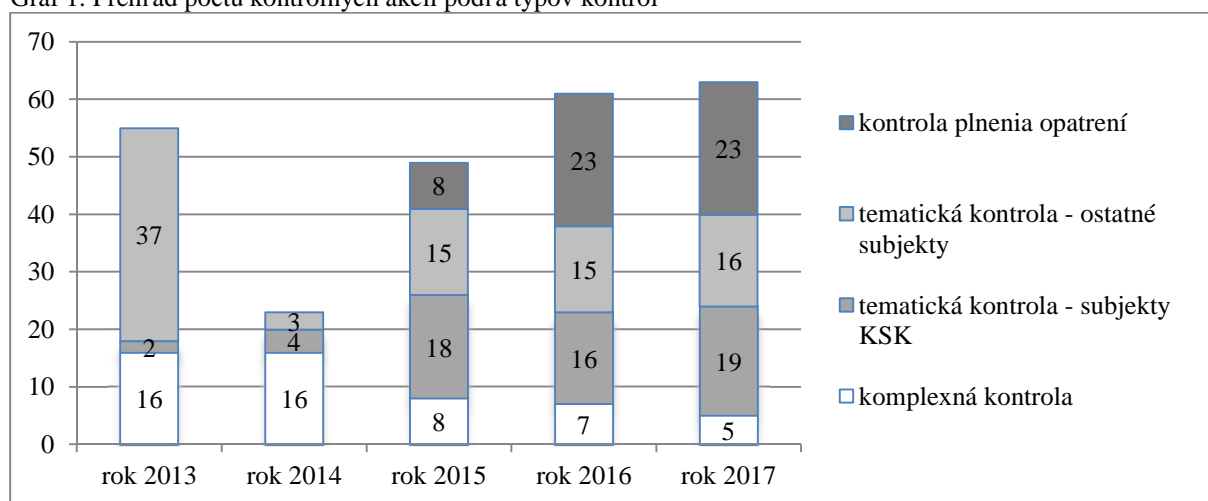
Predložená správa, v rámci zhodnotenia kontrolnej činnosti predmetného roka, obsahuje rozbor zamerania kontrolnej činnosti, podáva súhrnnú informáciu o výsledkoch kontrol a o spôsobe realizácie výsledkov vykonaných kontrolných akcií. Obsahuje tiež informácie z ostatných činností ÚHK KSK a o podmienkach 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 Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja schválenými Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja uznesením č. 336/2016 dňa 25.04.2016.

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 nerovnakej časovej náročnosti na vykonanie kontroly najmä tematických kontrol. V roku 2013 boli vykonávané tematické kontroly, napr. kontroly použitia a zúčtovania dotácií (18 kontrolných akcií s časovou náročnosťou cca 2 - 3 dni), kontroly použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu službu - neverejní poskytovatelia (12 kontrolných akcií s časovou náročnosťou cca 7 dní) a kontroly použitia dotácií poskytnutých v zmysle zákona o štátnej správe v školstve súkromným a cirkevným ZUŠ, jazykovým školám a školským zariadeniam - (7 kontrolných akcií s časovou náročnosťou cca 7 dní). V roku 2014 boli vykonávané tematické kontroly, napr. 3 kontroly neverejných poskytovateľov sociálnych služieb s porovnateľnou časovou náročnosťou, ale aj 2 kontroly týkajúce sa komplexných energetických služieb poskytovaných školám a školským zariadeniam. V 2. polroku 2013 a roku 2014 boli vykonávané komplexné kontroly, pričom v niektorých bolo zahrnuté aj zameranie na preverenie plnenia prijatých opatrení. 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, 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 2017 sa kontinuálne pokračovalo v zmenenom systéme výkonu kontroly, zavedenom od roku 2015 prijatím nových pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK. Významnou zmenou bolo prenesenie váhy z výkonu komplexných kontrol na výkon tematických kontrol. Taktiež sa pokračovalo vo vykonávaní kontrol plnení opatrení ako samostatného typu kontrol.

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

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

Ako samostatný typ kontroly je vykonávaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predošlou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Zámerom je najneskôr do jedného roka po skončení predošlej kontroly preveriť v kontrolovanom subjekte, či došlo v chybových zisteniach k náprave, t.j. či boli splnené opatrenia.

Pri plnení svojich úloh v oblasti vykonávania kontrol v hodnotenom období vychádzal ÚHK KSK z plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. polroka 2017, schváleného uznesením č. 433/2016 z 20. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 05.12.2016 (30 kontrolných akcií) a z plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2017, schváleného uznesením č. 504/2017 z 23. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 12.06.2017 (28 kontrolných akcií). Celkom bolo na rok naplánovaných 58 kontrolných akcií.

V hodnotenom roku 2017 bolo ÚHK KSK vykonaných 63 kontrolných akcií, z toho 5 komplexných kontrol, 19 tematických kontrol v subjektoch KSK, 16 tematických kontrol mimo subjektov v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti KSK a 23 kontrol plnenia opatrení v subjektoch KSK.

Z vykonaných 63 kontrolných akcií bolo plánovaných 58 kontrolných akcií a 5 kontrolných akcií bolo vykonaných nad rámec schválených plánov kontrolnej činnosti. Z 5 neplánovaných kontrolných akcií tvorili 3 kontroly plnenia opatrení, 1 tematická kontrola v subjekte KSK a 1 tematická kontrola mimo subjektov v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti KSK.

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

- 3 kontrolné akcie - kultúra,
- 2 kontrolné akcie - sociálne.

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

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

Kontrola č. 6/2017 - 1/KK-KO/P v kontrolovanom subjekte Kultúrne centrum Abova, Bidovce 206, Bidovce bola vykonaná ako kombinovaný typ kontroly, t.j. komplexná kontrola a kontrola plnenia opatrení.

Súčasťou predmetu 2 plánovaných komplexných kontrol bolo aj preverenie podnetu (*poznámka: kontrola č. 15/2017 – 1/KK/P, Múzeum Spiša v Spišskej Novej Vsi, Letná 50, Spišská Nová Ves, podnet na kontrolu zaevidovaný v roku 2016, kontrola č. 46/2017 - 2/KK/P, Spišské divadlo, Radničné námestie 4, Spišská Nová Ves, podnet na kontrolu zaevidovaný v roku 2017*).

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

- 8 kontrolných akcií plánovaných - zameraných na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, verejného obstarávania, pracovnoprávných vzťahov a dodržiavanie povinného zverejňovania údajov a informácií, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontrol.

Predmetom kontrol bolo vykonávanie finančnej kontroly, vedenie a účtovanie pokladne, správnosť účtovných dokladov, použitie verejných prostriedkov na vybrané položky bežných a kapitálových výdavkov, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pracovný pomer na dobu určitú, rozdelenie zákaziek, evidovanie a uchovávanie dokladov a dokumentov z verejného obstarávania, zriadenie profilu verejného obstarávateľa, uverejňovanie v profile, zverejňovanie úplnosti a správnosti informácií o organizácií, o povinne zverejňovaných zmluvách, objednávkach a faktúrach a spôsob podávania podnetov o protispoločenskej činnosti.

Súčasťou predmetu kontroly 2 plánovaných tematických kontrol bolo aj preverenie podnetu (*poznámka: kontrola č. 20/2017 – 1/TK/P, Konzervatórium Jozefa Adamoviča, Exnárova 8, Košice a kontrola č.22/2017 – 1/TK/P, LIDWINA - DSS, Mládeže 1, Strážske, obidva podnety zaevidované v roku 2016*).

- 8 kontrolných akcií plánovaných - zameraných na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov a dodržiavanie povinného zverejňovania údajov a informácií, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontrol.

Predmetom kontrol bolo použitie verejných prostriedkov na obstaranie majetku, zaraďovanie dlhodobého majetku, dokladová inventarizácia účtu 042, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, priznávanie príplatkov k platu a ich výplata, zverejňovanie úplnosti a správnosti informácií o organizácií, o povinne zverejňovaných zmluvách, objednávkach a faktúrach a spôsob podávania podnetov o protispoločenskej činnosti (*poznámka: kontrola č. 60/2017 – 2/TK-KO/P v kontrolovanom subjekte Stredná odborná škola – Szakközépiskola, Hlavná 54, Moldava nad Bodvou bola vykonaná ako kombinovaný typ kontroly, t.j. tematická kontrola a kontrola plnenia opatrení. Súčasťou predmetu kontroly bolo aj preverenie podnetu na kontrolu zaevidovaného v roku 2016*).

- 1 kontrolná akcia plánovaná, zaradená do plánu na základe poslaneckého návrhu - zameraná na verejné obstarávanie vybranej zákazky, hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo a dodržiavanie povinného zverejňovania údajov a informácií, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo zadávanie zákazky, evidovanie a zverejňovanie dokumentácie z verejného obstarávania, dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie a riadneho finančného hospodárenia, vykonanie finančnej kontroly, účtovanie, zverejňovanie údajov o zmluvách a faktúrach v súvislosti so zákazkou „vypracovanie odborného zamerania a posúdenie porúch havarijného stavu mosta 547 – 020 a vypracovanej štúdie možnosti statickej rekonštrukcie havarijného stavu mosta“ (*poznámka: Kontrola v Správe ciest KSK*).

- 1 kontrolná akcia plánovaná, zaradená do plánu na základe poslaneckého návrhu - zameraná na verejné obstarávanie vybranej zákazky, hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, dodržiavanie povinného zverejňovania údajov a informácií a na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia, overiť splnenie prijatých opatrení a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo zadávanie zákazky, evidovanie a zverejňovanie dokumentácie z verejného obstarávania, dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie a riadneho finančného hospodárenia, vykonanie finančnej kontroly, účtovanie, zverejňovanie údajov o zmluvách a faktúrach v súvislosti so zákazkou „vypracovanie projektovej dokumentácie a inžinierskej činnosti pre stavebné úpravy ciest Košického samosprávneho kraja: Časť 1 a Časť 2“ a prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, uvedených v správe č. 40/2016 – 2/TK/P zo dňa 29.06.2016 a na odstránenie príčin ich vzniku (*poznámka: predmetná kontrola č. 57/2017 - 2/TK-KO/P na Úrade KSK, Nám. Maratónu mieru 1, Košice bola vykonaná ako kombinovaný typ kontroly, t.j. tematická kontrola a kontrola plnenia opatrení*).

- 1 neplánovaná kontrolná akcia - zameraná na postup pri výkone dozoru nad dodržiavaním ustanovení príslušných zákonov poskytovateľmi zdravotnej starostlivosti, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo preverenie podnetu doručeného dňa 19.10.2017 vo veci správnosti postupu pri výkone dozoru nad dodržiavaním ustanovení príslušných zákonov poskytovateľmi zdravotnej starostlivosti (*poznámka: kontrola č. 58/2017 – 2/TK/N, Úrad KSK, podnet na kontrolu zaevidovaný v roku 2017*).

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

- 9 kontrolných akcií plánovaných – zameraných na preverenie použitia finančného príspevku neverejným poskytovateľom sociálnych služieb, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie podmienok použitia verejných prostriedkov a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontrol.

Predmetom kontrol bolo použitie verejných prostriedkov poskytnutých vo forme príspevku pre neverejného poskytovateľa sociálnych služieb a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia.

Súčasťou predmetu 1 plánovanej tematickej kontroly bolo aj preverenie podnetu (*poznámka: kontrola č. 13/2017 – 1/TK/P, Teresa Benedicta, o. z., Námestie Jána Pavla II. 6073/7, Michalovce, podnet zaevidovaný v roku 2017*).

- 6 kontrolných akcií plánovaných a 1 kontrolná akcia neplánovaná – zameraných na použitie verejných prostriedkov z rozpočtu Košického samosprávneho kraja prijímateľom dotácie, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, podmienok použitia verejných prostriedkov a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontrol.

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

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

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

Súčasťou predmetu 1 plánovanej kontroly plnenia opatrení bolo aj preverenie podnetu (*poznámka: kontrola č. 23/2017 – 1/KO/P, Škola úžitkového výtvarníctva, Jakobyho 15, Košice, podnet na kontrolu zaevidovaný v roku 2017*).

Celkom bolo vykonaných 23 kontrolných akcií samostatne zameraných na plnenie opatrení (*poznámka: v tom nezarátané 3 kombinované kontroly vyššie uvedené ako 1 komplexná + kontrola opatrení a 2 tematické + kontrola opatrení*), z toho 20 plánovaných a 3 neplánované. V roku 2017 boli vykonávané kontroly plnenia opatrení prijatých k nedostatkom zistených pri kontrolách prevažne vykonaných v roku 2016. Z uvedených kontrol boli 2 kontroly plnenia opatrení prijatých k nedostatkom zistených pri kontrolách vykonaných v roku 2015, čím boli predmetné kontroly opatrení týkajúcich sa roku 2015 uzavreté. Taktiež boli vykonané kontroly plnenia opatrení prijatých k nedostatkom zistených pri kontrolách vykonaných aj v roku 2017, a to v počte 3 kontroly plnenia opatrení. Zámer preverenia nápravných opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predošlou kontrolou cca do 1 roka po jej skončení sa priebežne plní.

Z celkového počtu 23 kontrol plnení opatrení a 3 kombinovaných kontrol (predmet zameraný aj na typ kontroly plnenia opatrení) vykonaných v hodnotenom roku boli zistené nedostatky v neplnení prijatých opatrení v 7 kontrolovaných subjektoch (*poznámka: kontrola č. 1/2017 – 1/KO/P, Gymnázium, SNP 1, Gelnica, kontrola č. 6/2017 – 1/KK-KO/P, Kultúrne centrum Abova, Bidovce 206, Bidovce, kontrola č. 23/2017 – 1/KO/P, Škola úžitkového výtvarníctva, Jakobyho 15, Košice, kontrola č. 25/2017 – 1/KO/P, Stredná priemyselná škola, Komenského 2, Košice, kontrola č. 33/2017 – 1/KO/N, Stredná odborná škola veterinárna, Námestie mladých poľnohospodárov 2, Košice – Barca, kontrola č. 41/2017 – 2/KO/P, Gymnázium, Šrobárova 1, Košice, kontrola č. 57/2017 – 2/TK-KO/P, Úrad KSK, Námestie Maratónu mieru 1, Košice*).

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

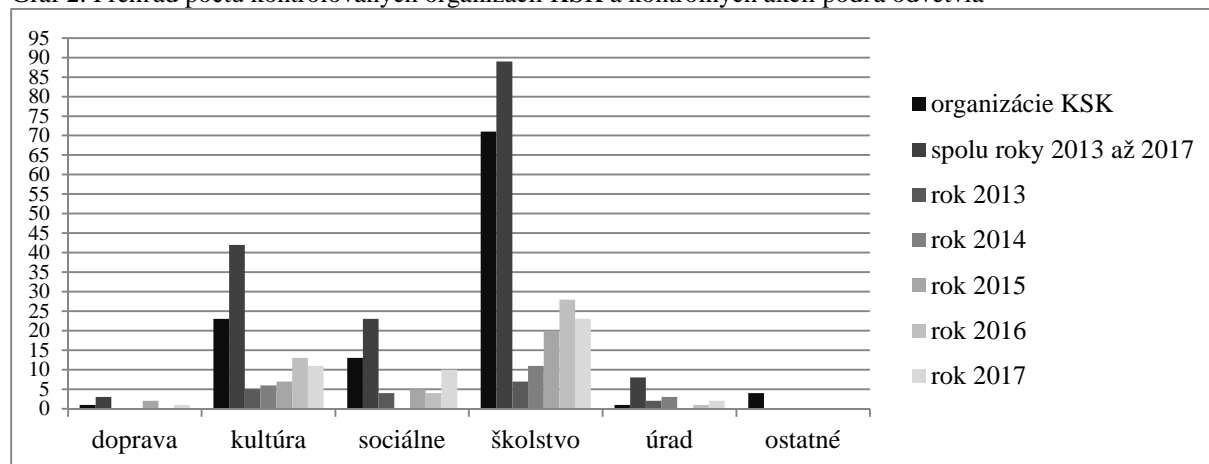
Okrem vyššie uvedenej evidencie podnetov o protispoločenskej činnosti je na ÚHK KSK nepovinne vedená aj evidencia podnetov na vykonanie kontroly. V roku 2017 bolo prijatých a zaevidovaných 21 podnetov na vykonanie kontroly, z toho 12 podnetov v kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK a 9 podnetov mimo jeho pôsobnosť. 10 podnetov bolo neanonymných a 11 anonymných.

Z podnetov prijatých v roku 2017, ktoré spadajú do kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK, boli v hodnotenom období 4 vybavené vykonaním kontroly, 3 plánované a 1 neplánovaná kontrola (*poznámka: kontrola č. 46/2017 - 2/KK/P, Spišské divadlo, Radničné námestie 4, Spišská Nová Ves, kontrola č. 13/2017 - 1/TK/P, Teresa Benedicta, o. z., Námestie Jána Pavla II. 6073/7, Michalovce, kontrola č. 23/2017 - 1/KO/P, Škola úžitkového výtvarníctva, Jakobyho 15, Košice, kontrola č. 58/2017 - 2/TK/N, Úrad KSK*). Z 8 podnetov prijatých a nevybavovaných v hodnotenom období sú 3 podnety naplánované na kontrolu v 1. polroku 2018. V hodnotenom období boli vybavené vykonaním kontroly aj 4 podnety zaevidované v roku 2016 (*poznámka: kontrola č. 15/2017 - 1/KK/P, Múzeum Spiša v Spišskej Novej Vsi, Letná 50, Spišská Nová Ves, kontrola č. 20/2017 - 1/TK/P, Konzervatórium Jozefa Adamoviča, Exnárova 8, Košice, kontrola č.22/2017 - 1/TK/P, LIDWINA - DSS, Mládeže 1, Strážske, kontrola č. 60/2017 - 2/TK-KO/P v kontrolovanom subjekte Stredná odborná škola - Szakközépiskola, Hlavná 54, Moldava nad Bodvou*). V roku 2017 bolo teda celkovo vykonaných 8 kontrol so zameraním aj na preverenie podnetov.

Z 9 podnetov nespádajúcich do pôsobnosti ÚHK boli 3 podnety na lekárov v súkromných ambulanciách, 2 podnety na obce, 1 na neziskovú organizáciu, 1 podnet na súkromnú školu, 1 opakovaný podnet, ktorý bol už predmetom kontroly (*poznámka: kontrola č. 13/2017 - 1/TK/P, Teresa Benedicta, o. z., Námestie Jána Pavla II. 6073/7, Michalovce*) a 1 podnet na poškodzovanie cesty. Všetky podnety na lekárov boli odstúpené na odbor sociálnych vecí a zdravotníctva Úradu KSK na vykonanie dozoru nad dodržiavaním povinností podľa zákona č. 578/2004 Z.z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti a podnet na poškodzovanie cesty bol odstúpený odboru dopravy Úradu KSK.

Grafické znázornenie počtu kontrolovaných subjektov v zriaďovateľskej a zriaďovateľskej pôsobnosti KSK (aktuálny stav) a porovnanie počtu vykonaných kontrol v týchto subjektoch sumárne za 5 - ročné obdobie, ako aj samostatne za jednotlivé roky podľa odvetví, je uvedené v nasledujúcom grafe.

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



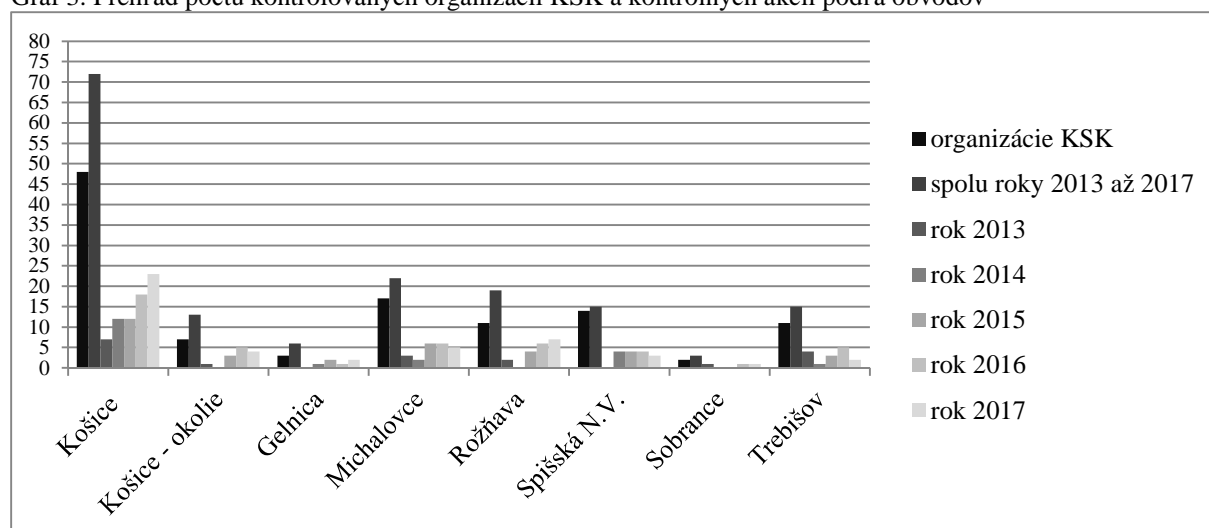
V rokoch 2010 až 2014, kedy boli prioritne realizované komplexné kontroly, bola priemerná periodicita kontrol v subjektoch KSK za päťročné obdobie na úrovni 4,8 roka v odvetví kultúry, 6,36 roka v odvetví sociálne služby a 6,57 roka v školstve, celkovo za všetky subjekty KSK priemerne 5,33 roka (údaje: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

Hodnota priemernej periodicity kontrol sa vplyvom prenesenia váhy kontrolnej činnosti na výkon tematických kontrol dostala pod hranicu 3 rokov už vlni pri hodnotení rokov 2015 a 2016, pričom tento stav je dosahovaný aj za priemer troch rokov 2015 až 2017. Hodnota ukazovateľa priemernej periodicity kontrol v porovnaní s hodnotenými odvetviami je aktuálne (priemerná hodnota rokov 2015 až 2017) na úrovni 2,23 roka v kultúre, 2,05 roka v sociálnom a 3,00 roka v školstve, celkovo za subjekty KSK priemerne 2,67 roka.

Za obdobie rokov 2015 až 2016 bola dosiahnutá hodnota priemernej periodicity kontrol v porovnaní s hodnotenými odvetviami na úrovni 2,30 roka v kultúre, 3,11 roka v sociálnom a 2,96 roka v školstve. Celkovo za subjekty KSK priemerne 2,85 roka (údaje: *Správa o kontrolnej činnosti ÚHK KSK za rok 2016*).

Grafické znázornenie počtu kontrolovaných subjektov v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti KSK (aktuálny stav) a porovnanie počtu vykonaných kontrol v týchto subjektoch sumárne za 5 - 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, ktoré 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 2013 až 2017

| Roky  |   | 2013       | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       |
|---|---|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Kontrolné zistenia celkom (počet)</b>                        |   | <b>470</b> | <b>299</b> | <b>243</b> | <b>225</b> | <b>218</b> |
| Porušenie finančnej disciplíny                                  | <b>Porušenie finančnej disciplíny (počet)</b>               | <b>19</b>  | <b>7</b>   | <b>22</b>  | <b>18</b>  | <b>31</b>  |
|   | Porušenie finančnej disciplíny celkom (EUR)                 | 322 676,41 | 118 646,54 | 26 853,24  | 31 370,21  | 137 443,82 |
|   | Z toho odvod za porušenie FD (EUR)                          | 13 260,46  | 98 386,16  | 15 841,20  | 17 769,34  | 17 496,95  |
|   | Penále a pokuta (EUR)                                       | 0,00       | 101,52     | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|   | Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu (EUR) | 322 676,41 | 118 748,06 | 26 853,24  | 31 370,21  | 137 443,82 |
| <b>Kontrolné zistenia spolu (počet)</b>                         |   | <b>451</b> | <b>292</b> | <b>221</b> | <b>207</b> | <b>187</b> |
| Rozpočtovníctvo   | v.z.p.p.  | 24         | 10         | 5          | 14         | 8          |
|   | v.p.  |            |            | 1          | 0          | 0          |
| Finančná kontrola   | v.z.p.p.  | 29         | 26         | 41         | 19         | 18         |
|   | v.p.  |            |            | 0          | 0          | 0          |
| Účtovníctvo   | v.z.p.p.  | 82         | 63         | 56         | 47         | 30         |
|   | v.p.  |            |            | 2          | 0          | 2          |
| Verejný obstarávanie  | v.z.p.p.  | 109        | 56         | 23         | 37         | 26         |
|   | v.p.  |            |            | 4          | 0          | 0          |
| Personalistika a odmeňovanie                                    | v.z.p.p.  | 62         | 46         | 30         | 22         | 28         |
|   | v.p.  |            |            | 5          | 0          | 1          |
| Majetok   | v.z.p.p.  | 6          | 6          | 3          | 1          | 3          |
|   | v.p.  |            |            | 7          | 11         | 2          |
| Ostatné   | v.z.p.p.  | 55         | 49         | 28         | 23         | 33         |
|   | v.p.  |            |            | 14         | 2          | 7          |
|   | riziká / rezervy / zhodnotenie                              |            |            | 2          | 31         | 29         |
| Predpisy KSK *  |   | 34         | 16         |            |            |            |
| Interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné nezaradené * |   | 50         | 20         |            |            |            |

**Poznámky k tabuľke 1:**

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

v.p. – vnútorný predpis

\* Kontrolné zistenia vo veci nedodržiavania vnútorných predpisov KSK a vnútorných predpisov kontrolovaných subjektov sú od roku 2015 uvádzané podrobnejšie podľa vecného triedenia v riadkoch „v.p.“.

Kontrolné zistenia v tabuľkovej forme vo vyššie uvedenej štruktúre podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov za rok 2017 sú prezentované v prílohe č. 1 a prílohe č. 2 tejto správy.

### **1.3. Realizácia výsledkov kontrol**

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

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

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

Všetkých 63 kontrolných akcií začatých v hodnotenom období bolo ukončených zaslaním správy kontrolovanému subjektu do 31.12.2017.

#### **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 nebola zo strany poslancov vznesená požiadavka na sprístupnenie kompletnej správy o výsledku kontroly.

#### **Opatrenia na nápravu**

Všetky kontrolované subjekty, ktoré mali určenú lehotu v hodnotenom období, predložili písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Celkom bolo v hodnotenom roku doručených 30 písomných zoznamov splnených opatrení (216 konkrétnych opatrení), z toho 14 zoznamov (99 konkrétnych opatrení) z kontrol vykonaných v roku 2016 a 16 zoznamov (117 konkrétnych opatrení) z kontrol vykonaných v roku 2017.

#### **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 do roku 2015 publikovaný register kontrolných zistení a odporúčaní.

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

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

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

## **Porušenie finančnej disciplíny**

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

V hodnotenom období bolo zistené porušenie finančnej disciplíny zo zdroja rozpočtu KSK v sume 36 339,95 eur. Z uvedenej sumy bolo kontrolovanými subjektmi 5 713,61 eur vrátených do dňa skončenia kontroly do rozpočtu KSK, preto v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa správne konanie na uloženie sankcie nezačne. V sume 904,46 eur bol nedostatok odstránený do dňa skončenia kontroly inak (dodatočné dodanie materiálu, usporiadanie miezd a odvodov v rámci rozpočtového roka). V jednom prípade bolo zistené porušenie finančnej disciplíny, kde sankcia za kontrolovaný subjekt nepresiahla 40 eur, preto sa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy odvod v sume 7,- eur neukladá. V ostatných prípadoch bolo zistené porušenie finančnej disciplíny nezakladajúce ukládanie finančnej sankcie za porušenie finančnej disciplíny (*poznámka: porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) až n) zákona č. 523/2004 Z.z.*).

Ak bolo zistené porušenie finančnej disciplíny z prostriedkov štátneho rozpočtu (ďalej len „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 101 103,87 eur. Z uvedenej sumy bolo kontrolovanými subjektmi 11 783,34 eur vrátených do dňa skončenia kontroly na Úrad KSK a následne odvedené do ŠR SR, preto v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy správne konanie sa nezačne a tieto porušenia sa neoznamujú Úradu vládneho auditu. V jednom prípade v sume 35 eur bol nedostatok odstránený odvodom do príslušného fondu. V jednom prípade bolo zistené porušenie finančnej disciplíny, kde sankcia za kontrolovaný subjekt nepresiahla 40 eur, preto sa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy odvod v sume 21,20 eur neukladá. V dvoch prípadoch bolo zistené porušenie finančnej disciplíny z dôvodu nehospodárneho vynakladania verejných prostriedkov spolu v sume 87 666,33 eur a v jednom prípade úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore so zákonom v sume 1 598,- eur. Tieto porušenia finančnej disciplíny boli oznámené Úradu vládneho auditu (*poznámka: 35 854,63 eur Konzervatórium Jozefa Adamoviča, Exnárova 8, Košice – list č. 3620/2017/UHK-37917 zo dňa 14.12.2017, 51 811,70 eur Stredná zdravotnícka škola – Egészségügyi Középsiskola, Nám. 1.mája 1, Rožňava – list č. 3839/2017/UHK-29495 zo dňa 06.10.2017 a 1 598,- eur Východoslovenské múzeum, Nám. Marotónu mieru 2, Košice – list č. 6227/2017-UHK-38707*).

Úrad vládneho auditu, pracovisko Košice zaslal v hodnotenom období 2 oznámenia vo veci porušenia finančnej disciplíny zo zdroja ŠR SR, zistených kontrolami vykonanými ÚHK KSK. V prípade porušenia finančnej disciplíny zistenej pri kontrole na Strednej priemyselnej škole, Komenského 2 Košice (*kontrola č. 29/2016-1/TK/N ukončená dňa 24.05.2016*) Úrad vládneho auditu oznámil, že nezačne správne konanie za účelom uloženia sankcie podľa zákona č. 523/2004 Z.z. (*list č. UVA-407/2017 č.z. 3922/2017 zo dňa 02.05.2017*). V prípade kontroly vykonanej v Gymnáziu, Šrobárova 1, Košice (*kontrola č. 48/2016- 2/KK/P ukončená dňa 23.11.2016*) zaslal Úrad vládneho auditu oznámenie, že do dňa skončenia auditu gymnázium odvieďlo sumu porušenia finančnej disciplíny

vo výške 377,69 eur na účet KSK a následne bola vrátená na účet Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (*list č. UVA-1125/2017-1 zo dňa 07.07.2017*).

### **Oznámenie podozrenia zo spáchania trestného činu**

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 2017 nebolo orgánom činným v trestnom konaní podané žiadne oznámenie podozrenia z trestnej činnosti.

## **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 2017 bolo predložené odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2016 – stanovisko zo dňa 27.03.2017, predložené na 22. rokovaní Zastupiteľstva KSK dňa 10.04.2017. Uvedené odborné stanovisko hlavného kontrolóra je zverejnené na webovom sídle KSK.

(<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/odborne-stanoviska/>)

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

Listom zo dňa 09.03.2017 bol Úrad KSK požiadaný o poskytnutie súčinnosti pracovníkom Okresného riaditeľstva PZ v Spišskej Novej Vsi, odbor kriminálnej polície, vykonávajúcím previerku vo veci podozrenia z trestnej činnosti v Múzeu Spiša, ktorý bol odstúpený na ÚHK KSK. Informácia o vykonaných kontrolách aj o plánovanej kontrole v 1. polroku 2017 bola zaslaná dňa 15.03.2017. Následne bola od Okresného riaditeľstva PZ v Spišskej Novej Vsi dňa 16.05.2017 prijatá žiadosť o poskytnutie správy o výsledku komplexnej kontroly vykonanej v Múzeu Spiša, ktorá bola vybavená zaslaním požadovaných dokumentov dňa 16.05.2017 (*list č. 2976/2017/UHK-14169*).

Dňa 02.07.2017 bol ÚHK KSK požiadaný Okresným riaditeľstvom PZ v Trebišove, odborom kriminálnej polície o zaslanie správy o výsledku kontroly vykonanej v roku 2017 v Tereza Benedicta, o.z., Michalovce z dôvodu operatívneho preverovania vo veci podozrenia z ekonomickej trestnej činnosti. Predmetná žiadosť bola vybavená dňa 11.07.2017 zaslaním správy o výsledku kontroly (*list č. 1912/2017/UHK-20512*).

Dňa 13.11.2017 bol doručený od Úradu pre verejné obstarávanie, Bratislava odstúpený podnet na vykonanie kontroly v Zemplínskom osvetovom stredisku, Michalovce. Preverenie predmetného podnetu je zahrnuté do návrhu plánu kontrolnej činnosti ÚHK KSK na obdobie 1. polroka 2018.

Za účelom koordinácie kontrolných činností a vo veci konzultácií procesov súvisiacich s kontrolou (*poznámka: oznamovanie porušenia finančnej disciplíny na ÚVA, zjednotenie výkladu § 31 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách*) sa hlavný kontrolór v dňoch 12.05.2017 a 14.09.2017 zúčastnil pracovného rokovania s predstaviteľmi Úradu vládneho auditu, pracovisko Košice. Podobné pracovné stretnutia (*poznámka: okrem vyššie uvedených tém aj vo veci novelizácie zákona o obecnom zriadení a vplyv na postavenie HK a kontroly, kontrolárskeho IS od firmy PosAm, školiacich aktivít – program a témy*) boli uskutočnené aj s hlavným kontrolórom mesta Košice v dňoch 28.09.2017 a 02.10.2017, ako aj s hlavnými kontrolórmimi niektorých mestských častí mesta Košice.

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období zúčastnil 3 pracovných porád hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR.

V dňoch 09. a 10.02.2017 organizátorom pracovného stretnutia bol ÚHK Trnavského samosprávneho kraja. Predmetom porady boli témy z verejného obstarávania (príležitostné spoločné obstarávanie, zmeny zmluvy – dodatky, vo-portál.sk, výkladové stanoviská ÚVO, najčastejšie porušenia zákona o VO z pohľadu kontroly – dopad na proces verejného obstarávania), z finančnej kontroly (poznatky a skúsenosti z aplikačnej praxe), zo zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov (dopad zákona na proces VO, vplyv zákona na nakladanie s majetkom VÚC, sankcie vyplývajúce zo zákona), zo zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite (zriadenie výboru pre audit, požiadavky kladené na jednotlivých členov výboru (§ 34), riešenie v jednotlivých VÚC a tiež aktuálne problémy riešené v kontrolnej činnosti samosprávnych krajov.

V dňoch 18. a 19.05.2017 sa uskutočnilo pracovné rokovanie na pôde Trenčianskeho samosprávneho kraja. Predmetom porady boli témy z oblasti poskytovania finančných prostriedkov z bežných výdavkov VÚC pre zdravotnícke zariadenia, novela zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, prezentácia o EURORAI p. Franza Bergera, riaditeľa Dolnorakúskeho účtovného dvora, rozpočet VÚC, záverečný účet VÚC, účtovanie pohľadávok voči klientom v zariadeniach poskytujúcich sociálne služby, verejné obstarávanie – rozdelenie zákazky, zákon o majetku VÚC – nájmy ubytovacích priestorov, výmena skúseností z kontrolnej praxe.

V dňoch 12. a 13.10.2017 sa pracovné stretnutie uskutočnilo v Žilinskom samosprávnom kraji. Predmetom porady boli témy: zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej – rozpočtové a mimorozpočtové prostriedky (novela zákona od 01.01.2018), Zákonník práce – nerovnomerné rozvrhnutie pracovného času §§ 87, 87a v kontexte zákona č. 553/2003 Z. z. a zákona č. 523/2004 Z. z., novela zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, hlavná a podnikateľská činnosť správy ciest, poskytovanie bežných výdavkov do nemocníc (§ 24 zák. č. 523/2004 Z. z.), informačné systémy kontroly pre ÚHK – prezentácia od spoločnosti PosAm, diskusia k prezentácii informačného systému a ukážky z aplikácie (ukážky pilotného systému, konkrétne výhody), skúsenosti z kontrolnej praxe, kvalifikácia kontrolných zistení pri porušení niektorých konkrétnych predpisov.

#### 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 2016, návrhy plánov kontrolnej činnosti na príslušný polrok a odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu. Hlavný kontrolór v priebehu hodnoteného obdobia využil zákonnú možnosť zúčastňovať sa rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK. Z celkového počtu

55 rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK sa zúčastnil 39 rokovaní, čo predstavuje 70,91 % účasť.

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

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

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

Priebežne boli pre jednotlivé tematické kontroly v subjektoch KSK, samostatne pre jednotlivé zameranie podľa predmetu kontroly, vypracované 2 postupy tematických kontrol vykonávaných v roku 2017. Taktiež boli aktualizované postupy tematických kontrol v ostatných subjektoch (*poznámka: kontroly so zameraním na preverenie použitia finančných príspevkov neverejnými poskytovateľmi sociálnych služieb a kontroly so zameraním na preverenie použitia dotácií z rozpočtu Košického samosprávneho kraja a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia*).

V hodnotenom roku 2017 bol spracovaný a zavedený komplexný kontrolný informačný systém, pracovne nazvaný „IS kontrola“, ktorý umožnil súvisiace údaje o kontrolovaných subjektoch (zoznam kontrolovaných subjektov, kategória, sídlo, zriaďovateľ, počet kontrol), údaje o vykonaných kontrolách (evidencia kontrol), údaje o opatreniach (evidencia opatrení), údaje o výsledkoch kontrol (evidencia zhrnutia výsledkov kontrol), ktoré boli rozptýlené v samostatných databázach (tabuľky xls), agregovať do jedného systému. IS kontrola je postavená na platforme SharePoint a umožňuje manažment údajov a elektronických dokumentov. V systéme je možné ukladať požadované údaje a vyhľadávať (funkcionalita databázy), súčasne je však možné ukladať a archivovať aj významné dokumenty vyhotovené z kontroly. Údaje do tohto systému boli spätne zadané od roku 2014.

Z dôvodu požiadavky a nutnosti prioritnej orientácie na vykonávanie kontrolnej činnosti v hodnotenom roku 2017 nevznikol priestor na tzv. „konzultačné zisťovania“, teda pokračovanie v začatom pilotnom projekte z roku 2016.

Z dôvodu ujasnenia výkladu vo veci krátenia stravného pri pracovných cestách bola vypracovaná žiadosť o poskytnutie metodického usmernenia, adresovaná na Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR. Taktiež bola zaslaná na Ministerstvo financií SR žiadosť o usmernenie k oznamovaniu nehospodárneho, neefektívneho a neúčinného použitia verejných prostriedkov zo zdroja štátneho rozpočtu Úradu vládneho auditu a ďalšia žiadosť o usmernenie vo veci výdavkov na úhradu záväzkov vzniknutých na základe zmluvy o spolupráci.

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

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

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

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

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

Zvyšovanie a 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 4 kontrolórmí, ktorí sa zúčastnili seminára na tému „Účtovná závierka v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených VÚC k 31.12.2017“, s termínom konania dňa 20.11.2017.

Bežné požiadavky ÚHK KSK na materiálne a technické vybavenie sú priebežne vybavované. Materiálne podmienky sú v súčasnej dobe vyhovujúce a plne postačujú pre zabezpečenie výkonu kontroly.

## 6. Zhrnutie a záver

V hodnotenom období roka 2017 boli zo strany ÚHK KSK dôsledne plnené úlohy v kontrolnej činnosti vyplývajúce zo schválených plánov kontrolnej činnosti na celý rok 2017. Vykonaných bolo 63 kontrolných akcií, z toho bolo 58 plánovaných kontrolných akcií a 5 kontrolných akcií bolo vykonaných nad rámec schválených plánov kontrolnej činnosti. Všetkých 63 kontrolných akcií začatých v hodnotenom období bolo ukončených zaslaním správy kontrolovanému subjektu, ktorá okrem prípadných nedostatkov obsahovala aj návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a v niektorých prípadoch aj návrh odporúčaní.

V roku 2017 nebol podaný a zaevidovaný v knihe podnetov fyzických osôb o protispoločenskej činnosti žiaden podnet. Všeobecných podnetov na vykonanie kontroly bolo v hodnotenom období prijatých 21, z toho 12 podnetov v kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK a 9 podnetov mimo pôsobnosť. Vybavených bolo 8 podnetov, z toho 4 prijaté a zaevidované v roku 2016.

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 30 písomných zoznamov o splnených opatreniach (*poznámka: 216 konkrétnych opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku*).

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

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

V roku 2017 bolo zistených 31 prípadov porušenia finančnej disciplíny, vo finančnom vyjadrení v sume 137 443,82 eur. Odvod predstavoval sumu 17 496,95 eur, ktorý bol kontrolovanými subjektmi usporiadaný vrátením do dňa skončenia kontroly.

Na základe výsledkov kontroly nebolo podané žiadne oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu.

V dvoch prípadoch bol hlavný kontrolór požiadaný orgánmi činnými v trestnom konaní o poskytnutie súčinnosti vo veci previerky podozrenia z ekonomickej trestnej činnosti. Dožiadania boli bezodkladne vybavené zaslaním výsledných materiálov z kontroly.

Úrad pre verejné obstarávanie odstúpil podnet na vykonanie kontroly, ktorého preverenie bolo zahrnuté do návrhu plánu kontrolnej činnosti ÚHK KSK na obdobie 1. polroka 2018.

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

V hodnotenom roku 2017 bol spracovaný interný komplexný kontrolný informačný systém, pracovne nazvaný „IS kontrola“, ktorého zavedením sa súvisiace údaje rozptýlené v 4 samostatných databázach sústredili do jedného informačného systému na platforme SharePoint. Systém umožňuje aj ukladanie a archivovanie významných dokumentov z kontroly, vyhotovených v elektronickej forme.

Monitoring dlhu KSK, realizovaný na mesačnej báze z údajov účtovníctva, bol publikovaný v tabuľkovej aj grafickej forme na webovom sídle KSK.

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

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období pravidelne zúčastňoval všetkých zasadnutí Zastupiteľstva KSK (100 % účasť) a zúčastňoval sa aj na rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK (70,91 % účasť).

Aktuálnymi činnosťami v nasledujúcom období i naďalej ostáva prioritne priama kontrolná činnosť, ale aj pokračovanie vo výkone mimokontrolných činností. Je potrebné najmä priebežne spracovávať postupy na aktuálne tematické kontroly, priebežne zverejňovať výsledky kontrol na webovom sídle, aktualizovať register kontrolných zistení a odporúčaní, realizovať mesačný monitoring dlhu KSK a pokračovať v napĺňaní dát, dokumentov a vyprecizovaní užívateľských potrieb v internom informačnom systéme kontroly „IS kontrola“.

V Košiciach dňa 12. januára 2018

Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór