



PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI **Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja**

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja uznesením č. 336/2016 prijatým na svojom 16. zasadnutí, dňa 25. apríla 2016 podľa § 19d zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov sa uznieslo na týchto pravidlách kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja:

§ 1

Úvodné ustanovenia

- (1) Tieto pravidlá kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej len „pravidlá“) bližšie upravujú
 - a) cieľ a typy kontrol,
 - b) postup zostavovania, zverejňovania, predkladania a schvaľovania návrhu plánu kontrolnej činnosti,
 - c) postupy pri výkone kontrolnej činnosti,
 - d) postup pri informovaní a zverejňovaní výsledkov kontroly a predkladaní správy o kontrolnej činnosti.
- (2) Na účely týchto pravidiel sa rozumie
 - a) kontrolným orgánom Košický samosprávny kraj (ďalej len „KSK“) prostredníctvom vnútornej organizačnej jednotky Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK KSK“), zriadeného podľa osobitného predpisu¹⁾ a zabezpečujúceho odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej len „hlavný kontrolór“),
 - b) kontrolovaným subjektom subjekt, ktorý podlieha kontrolnej činnosti ÚHK KSK podľa osobitného predpisu²⁾.
- (3) Rozsah kontrolnej činnosti vykonávanej kontrolným orgánom je ustanovený osobitným predpisom.³⁾

¹⁾ § 19f ods. 1 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

²⁾ § 19c ods. 2 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

³⁾ § 19c zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

- (4) Ustanoveniami týchto pravidiel nie sú dotknuté oprávnenia iných orgánov a subjektov vykonávajúcich kontrolu, najmä predsedu Košického samosprávneho kraja (ďalej len „predseda“), Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja (ďalej len „zastupiteľstvo“), alebo subjektov vykonávajúcich kontrolu podľa osobitných predpisov.⁴⁾

Cieľ a typy kontrol

§ 2

Cieľom kontroly je najmä

- a) overovať a hodnotiť dodržiavanie osobitných predpisov,⁵⁾ všeobecne záväzných nariadení KSK alebo vnútorných aktov riadenia pri hospodárení s verejnými prostriedkami⁶⁾ a majetkom KSK a pri iných činnostiach v rámci rozsahu kontrolnej činnosti,
- b) overovať a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť⁷⁾ pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- c) overovať a hodnotiť splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
- d) overovať a hodnotiť spoľahlivosť výkazníctva a dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o finančných operáciách alebo ich častiach,
- e) overovať a hodnotiť úroveň ochrany majetku,⁸⁾
- f) overovať a hodnotiť splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku,
- g) identifikovať a hodnotiť možné riziká súvisiace s hospodárením s verejnými prostriedkami, majetkom KSK a s plnením úloh KSK,
- h) odporúčať zlepšenia hospodárenia s verejnými prostriedkami, majetkom KSK, finančného riadenia a činností súvisiacich s plnením úloh KSK.

§ 3

(1) Kontrolný orgán vykonáva podľa rozsahu zamerania nasledovné typy kontrol

- a) komplexná kontrola,
- b) tematická kontrola,
- c) kontrola plnenia opatrení.

⁴⁾ Napríklad zákon č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁵⁾ Napríklad zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁶⁾ § 2 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁷⁾ § 2 písm. l) až o) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁸⁾ § 2 ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

- (2) Komplexná kontrola je vykonávaná v kontrolovaných subjektoch s rozsahom zamerania najmä na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávnu oblasť, správu a nakladanie s majetkom.
- (3) Tematická kontrola je vykonávaná v kontrolovaných subjektoch s rozsahom zamerania najmä na kontrolu vybavovania sťažností a petícií, plnenia uznesení zastupiteľstva, alebo na vybrané oblasti predmetu kontroly podľa odseku 2.
- (4) Kontrola plnenia opatrení je vykonávaná v kontrolovaných subjektoch so špecifickým zameraním na preverenie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou podľa odsekov 2 a 3 a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku.

Plán kontrolnej činnosti

§ 4

- (1) Návrh plánu kontrolnej činnosti ÚHK KSK (ďalej len „návrh plánu kontrolnej činnosti“) na obdobie kalendárneho polroka zostavuje hlavný kontrolór.
- (2) Pri zostavovaní návrhu plánu kontrolnej činnosti sa vychádza najmä z
 - a) vlastného podnetu kontrolného orgánu, spravidla na základe monitoringu rizík po zohľadnení ich významnosti na škodlivom následku,
 - b) podnetov od právnických osôb a fyzických osôb.
- (3) Návrh plánu kontrolnej činnosti obsahuje spravidla zameranie kontroly, typ kontroly a počet kontrolovaných subjektov.

§ 5

- (1) ÚHK KSK zabezpečí zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti podľa osobitného predpisu⁹⁾ na úradnej tabuli umiestnenej v sídle KSK a na webovom sídle KSK.
- (2) Hlavný kontrolór predkladá návrh plánu kontrolnej činnosti na schválenie zastupiteľstvu.
- (3) ÚHK KSK zabezpečí zverejnenie plánu kontrolnej činnosti, ktorý schválilo zastupiteľstvo, na webovom sídle KSK.

Postupy pri výkone kontrolnej činnosti

§ 6

- (1) Zamestnanci kontrolného orgánu pri výkone kontrolnej činnosti postupujú podľa pravidiel ustanovených osobitným predpisom¹⁰⁾ a týchto pravidiel. Súčasne sa riadia etickými zásadami a princípmi deklarovanými Etickým kódexom finančného kontrolóra.¹¹⁾

⁹⁾ § 19e ods. 1 písm. b) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

¹⁰⁾ § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

¹¹⁾ Finančný spravodajca č. 5/2002.

- (2) Kontroly v rozsahu podľa osobitného predpisu³⁾ sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby na základe písomného poverenia hlavného kontrolóra.
- (3) Kontrolný orgán vykonáva kontrolnú činnosť prioritne na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného zastupiteľstvom, pričom pri výbere kontrolovaných subjektov zohľadňuje najmä identifikované riziká a závažnosť podnetov; tým nie je dotknuté oprávnenie zastupiteľstva podľa osobitného predpisu.¹²⁾
- (4) Ak oprávnený orgán alebo subjekt verejnej správy¹³⁾ požiada o neodkladné poskytnutie súčinnosti pri plnení ich úloh, má vykonanie takejto kontroly, ako aj kontroly vykonanej za účelom preverenia podnetu fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti podľa osobitného predpisu¹⁴⁾ prednosť pred kontrolou v schválenom pláne kontrolnej činnosti.
- (5) Prípadné neplnenie plánu kontrolnej činnosti z dôvodu vykonávania kontrol podľa odseku 4 a kontrol vykonávaných podľa osobitného predpisu,¹²⁾ ktoré nie sú zahrnuté do plánu kontrolnej činnosti, zdôvodní hlavný kontrolór zastupiteľstvu v správe o kontrolnej činnosti za príslušný kalendárny rok, predkladanej podľa § 12 ods. 3.
- (6) Ak nebude ohrozené splnenie schváleného plánu kontrolnej činnosti, môžu byť kontrolným orgánom na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra vykonávané kontroly nad rámec plánu kontrolnej činnosti; spravidla tematické kontroly podľa § 3 ods. 3.

§ 7

- (1) Na vykonanie kontroly môže KSK prizvať zamestnancov iných subjektov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby, predovšetkým odborníkov pre príslušnú oblasť (ďalej len „prizvaná osoba“) s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly.
- (2) Poveriť prizvanú osobu vykonaním kontroly môže hlavný kontrolór po dohode s predsedom.
- (3) Účasť prizvanej osoby na výkone kontroly sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.
- (4) Náklady vzniknuté prizvanej osobe v súvislosti s vykonávaním kontroly sa uhrádzajú podľa osobitného predpisu.¹⁰⁾

§ 8

- (1) Zamestnanec kontrolného orgánu a prizvaná osoba sú povinní zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti.
- (2) Zamestnanec kontrolného orgánu a prizvaná osoba, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich predpojatosti vo vzťahu k vykonávanej kontrole, ku kontrolovanému subjektu alebo k tretej osobe, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť hlavnému kontrolórovi.

¹²⁾ § 19e ods. 1 písm. g) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

¹³⁾ Napríklad § 3 ods. 2 Trestného poriadku.

¹⁴⁾ zákon č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- (3) Kontrolovaný subjekt môže proti účasti zamestnanca kontrolného orgánu alebo prizvanej osoby na kontrole podať písomné námietky hlavnému kontrolórovi s uvedením dôvodu námietok, ak má pochybnosti o predpojatosti zamestnanca kontrolného orgánu alebo prizvanej osoby. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
- (4) Zamestnanec kontrolného orgánu alebo prizvaná osoba, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky alebo bolo uskutočnené písomné oznámenie o predpojatosti, sú oprávnení vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.
- (5) Hlavný kontrolór je povinný rozhodnúť o námietkach proti zamestnancovi kontrolného orgánu a prizvanej osobe najneskôr do troch pracovných dní odo dňa doručenia písomných námietok alebo písomného oznámenia podľa odseku 2.

§ 9

- (1) Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvaná osoba sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly; tým nie sú dotknuté ustanovenia osobitných predpisov.¹⁵⁾ Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo výkonu činnosti.
- (2) Osoby podľa odseku 1 môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti predseda.

§ 10

- (1) O zistených nedostatkoch z kontroly kontrolný orgán vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.
- (2) Dôvody vypracovania čiastkovej správy sú ustanovené v osobitnom predpise.¹⁶⁾
- (3) Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastková správa alebo správa obsahuje náležitosti ustanovené osobitným predpisom.¹⁷⁾

§ 11

- (1) Odvod, penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny a ich ukladanie sú upravené osobitným predpisom.¹⁸⁾
- (2) V prípade zistenia porušenia finančnej disciplíny pri nakladaní s verejnými prostriedkami z vlastných príjmov rozpočtu KSK,¹⁹⁾ za ktoré sa ukladá odvod, penále alebo pokuta, je hlavný kontrolór povinný písomne oznámiť tieto skutočnosti predsedovi.

¹⁵⁾ Napríklad § 11 ods.1 písm. h) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, § 3 Trestného poriadku, § 31 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

¹⁶⁾ § 22 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

¹⁷⁾ § 22 ods. 3 až 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

¹⁸⁾ § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

¹⁹⁾ § 6 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- (3) Konanie o uložení odvodu, penále alebo pokuty za porušenie finančnej disciplíny v správnom konaní zabezpečuje Úrad KSK.

§ 12

Informovanie a zverejňovanie výsledkov kontroly a predkladanie správy o kontrolnej činnosti

- (1) Po skončení kontroly hlavný kontrolór informuje o výsledku kontroly predsedu zaslaním jedného rovnopisu správy.
- (2) ÚHK KSK zabezpečí zverejnenie výsledkov z ukončených kontrol na webovom sídle KSK v rozsahu najmä
- a) identifikačné údaje kontrolovaného subjektu,
 - b) zameranie kontroly,
 - c) zistené nedostatky a odporúčania alebo opatrenia.
- (3) Hlavný kontrolór predkladá správu o kontrolnej činnosti za kalendárny rok podľa osobitného predpisu²⁰⁾ do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku v rozsahu najmä
- a) zameranie a výsledky kontrol,
 - b) poskytnuté odborné stanoviská,
 - c) koordinácia a spolupráca s inými kontrolnými orgánmi,
 - d) ostatná činnosť,
 - e) podmienky na výkon kontrolnej činnosti.

§ 13

Záverečné ustanovenia

- (1) Zrušujú sa Pravidlá kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja schválené Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja uznesením č. 162/2014 dňa 15. decembra 2014.
- (2) Tieto pravidlá nadobúdajú účinnosť 1. mája 2016.

JUDr. Zdenko Trebuľa
predseda Košického samosprávneho kraja

²⁰⁾ § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.