

IČO	35541016
Právna forma	803 – Samosprávny kraj (úrad samosprávneho kraja)
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	na hospodárenie s verejnými prostriedkami vynaloženými na mzdy a externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach verejného obstarávania v zmysle uznesenia č. 134/2018 z 8. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 22.10.2018, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami – právne služby

- *Zistenie*

**B.1.0.1.** Ekonomicky neopodstatnené navýšenie stavu vlastných zamestnancov na pozícii právnik a súčasne uzatvorenie zmlúv na právne služby s advokátmi, ktoré sa týkali bežnej činnosti, t.j. právnej agendy, ktorú v bezprostredne predchádzajúcom období zabezpečovali s nižším prepočítaným stavom vlastní zamestnanci.
- *Predpis / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2018 zmluvy na poskytovanie právnych služieb s 3 advokátmi a súčasne navýšil počet vlastných zamestnancov na pozícii právnik z prepočítaného stavu 5,33 v roku 2017 (fyzický stav bol v priebehu roka 7 zamestnancov na pozícii právnik) na prepočítaný stav 7,89 v roku 2018 (fyzický stav 11 zamestnancov na pozícii právnik). Vzhľadom na rozsah konaní v roku 2018 (počet konaní zastupovaných zamestnancami KSK 64), ktorý je porovnateľný s bezprostredne predchádzajúcimi rokmi (65 konaní v roku 2017, 65 konaní v roku 2016) nebolo ekonomicky opodstatnené zvýšenie stavu zamestnancov v roku 2018 na pozícii právnik a súčasné využívanie externých právnych služieb, zameraných na právnu agendu súvisiacu s bežnou činnosťou, t. j. právnu agendu, ktorú v predchádzajúcom období dokázal kontrolovaný subjekt zabezpečiť s nižším stavom vlastných zamestnancov.
- *Odporúčanie*

V záujme hospodárneho a efektívneho využívania verejných prostriedkov odporúčame využívanie externých právnych služieb len v komplikovaných prípadoch, spravidla sa sústrediť na využívanie vlastných zamestnancov. Využiť externé právne služby len v nevyhnutnej potrebe, t. j. vtedy, ak kontrolovaný subjekt nie je schopný sám v potrebnom časovom horizonte efektívne, hospodárne a účinne tieto právne služby zabezpečiť vlastnými zamestnancami (z dôvodu nedostatočnej personálnej kapacity, nedostatočnej odbornosti personálnych kapacít, významnosti právneho sporu). Nezvyšovať stav

zamestnancov na pozícii právnik, ak nedôjde k opodstatnenému rozšíreniu rozsahu prác alebo k zvýšeniu množstva prác v súvislosti s právnou agendou.

## vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami – verejné obstarávanie

---

- *Zistenie*  
**B.2.0.1.** Písomné potvrdenie úplnosti predkladaných dokladov kontrolovaným subjektom, ktoré obsahovali neúplné údaje.
- *Predpis / zhodnotenie*  
§ 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Povinná osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu je povinná predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste alebo auditom a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a umožniť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe vyhotovovať si kópie týchto podkladov.

Kontrolovaný subjekt v priebehu kontroly na vyžiadanie predložil zoznam zákaziek realizovaných zamestnancami KSK a potvrdil jeho úplnosť. Po kontrolnou skupinou zistených nezrovnalostiach medzi predloženým zoznamom zákaziek a povinne zverejňovanými údajmi o zmluvách a objednávkach, resp. údajmi o zákazkách uvedených v štvrtročných súhrnných správach o zákazkách podľa ZVO bol pôvodne predložený zoznam zákaziek na základe vyžiadania kontrolnej skupiny doplnený. Spolu s doplneným zoznamom kontrolovaný subjekt predložil aj vyjadrenie k jeho úplnosti, v ktorom uviedol, že úplnosť zoznamu nie je z dôvodov uvedených v predmetom vyjadrení zaručiť. Kontrolovaný subjekt neposkytol kontrolnej skupine správnu informáciu o úplnosti pôvodne predloženého zoznamu zákaziek.

- *Odporúčanie*  
V záujme riadneho výkonu kontroly je nevyhnutné aby kontrolovaný subjekt predkladal ku kontrole úplné podklady, pretože iba také podklady môžu byť základom pre správne a objektívne posúdenie skutočného stavu a naplnenie cieľov kontroly. Z uvedeného dôvodu je preto nevyhnutnou požiadavkou správne informovanie kontrolného orgánu o úplnosti predkladaných dokumentov a dokladov, resp. dôsledné overovanie správnosti a úplnosti poskytovaných podkladov. Kontrolovaný subjekt je povinný poskytnúť pravdivé doklady a informácie v rozsahu požadovanom kontrolným orgánom.