

Správa o kontrolnej činnosti
Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
za rok 2021

Obsah

1.	Zhodnotenie kontrolnej činnosti	7
1.1.	Zameranie kontrol	7
1.2.	Výsledky kontrol	9
1.3.	Realizácia výsledkov kontrol	9
2.	Odborné stanoviská	12
3.	Koordinácia kontrolnej činnosti a spolupráca s inými oprávnenými orgánmi	12
4.	Ostatná činnosť	14
5.	Zhrnutie a záver	15

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 2021 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 bola, rovnako ako vlani, aj v hodnotenom roku, vo všetkých oblastiach výrazne ovplyvnená pandemickou situáciou COVID 19 (ďalej „pandemická situácia“). Z hľadiska procesnej stránky výkonu kontroly bola uprednostňovaná elektronická komunikácia.

V roku 2021 bola vyhlásená a aj uskutočnená voľba hlavného kontrolóra KSK. Zastupiteľstvo KSK na svojom 26. zasadnutí dňa 23.08.2021 v Košiciach zvolilo nového hlavného kontrolóra (uznesenie Zastupiteľstva KSK č. 569/2021). Nový hlavný kontrolór sa ujal funkcie dňom 24.08.2021.

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 2021, schváleného uznesením č. 468/2020 z 22. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 14.12.2020 (9 kontrolných akcií) a z plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2021, schváleného uznesením č. 547/2021 z 28. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 28.06.2021 (9 kontrolných akcií). Celkom bolo na rok naplánovaných 18 kontrolných akcií.

Nad rámec plánu kontrol sa v roku 2021 pokračovalo v kontrole vykonávanej na základe žiadosti Zastupiteľstva KSK v zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. g) zákona o samosprávnych krajoch, uznesenie 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 dlhodobovo vyčlenení 4 z 10 kontrolórov na ÚHK KSK.

V hodnotenom roku 2021 bolo ÚHK KSK začatých a vykonávaných 18 kontrolných akcií, z toho 3 komplexné kontroly, 15 tematických kontrol v subjektoch KSK.

Okrem uvedených, v roku 2021 začatých kontrol, boli procesne ukončené 2 tematické kontroly z plánu 2. polroka 2020 (kontrola č. 22/2020 – 2/TK/P, Súkromná základná

umelecká škola, Miškovecká 20, 040 11 Košice a kontrola č. 28/2020 – 2/TK/P, Zemlinské múzeum v Michalovciach, Kostolné námestie 1, 071 01 Michalovce) a 1 kontrolná akcia bola vykonávaná mimo schválené polročné plány kontrolnej činnosti prednostne, v zmysle § 6 ods. 3 Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK, na základe požiadavky Zastupiteľstva KSK (Uznesenie č. 352/2020 – kontrola č. 6/2020 – 1/TK/N, Úrad KSK a školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK – kontrola GES).

Jedna plánovaná kontrola č. 6/2021 – 1/TK/P na Úrade KSK so zameraním na preverenie podnetov na poskytovanie finančného príspevku na prevádzku poskytovaných sociálnych služieb neverejnými poskytovateľmi sociálnych služieb, ktorá bola začatá a vykonávaná v roku 2021, nebola ešte ku dňu vypracovania tejto správy procesne ukončená. Termín predloženia námietok k zisteniam uvedených v návrhu správy bol stanovený na deň po právoplatnosti súdneho rozhodnutia.

Kontrola č. 29/2019 – 2/TK/P 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 2 školách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a v 1 kultúrnom zariadení (múzeum).

Všetky 3 komplexné kontroly boli plánované. Boli zamerané na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja, ktorých cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly boli tvorba a plnenie rozpočtu, hospodárenie s verejnými prostriedkami, vykonávanie finančnej kontroly, bankové účty a pokladnica, 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:

- 3 plánované tematické kontroly zamerané na verejné obstarávanie vybraných zákaziek v zmysle odstúpených podnetov od Úradu pre verejné obstarávanie.
- 3 plánované tematické kontroly zamerané na verejné obstarávanie vybraných zákaziek v zmysle doručených podnetov.
- 2 plánované tematické kontroly zamerané na externé právne služby v zmysle doručených podnetov.
- 1 plánovaná tematická kontrola zameraná na preverenie plnenie úloh samosprávneho kraja v oblasti sociálnych služieb pri poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovaných sociálnych služieb neverejnými poskytovateľmi sociálnych služieb, najmä výpočet (určenie) finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby v zmysle doručených podnetov.
- 6 plánovaných tematických kontrol zameraných na zistenie stavu dlhu KSK, prípadne za účelom vypracovania odborných stanovísk k návrhu rozpočtu a záverečnému účtu.

Tematické kontroly v ostatných subjektoch (mimo subjektov v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti KSK) a kontroly plnenia opatrení v hodnotenom období roka 2021 neboli začaté a vykonávané.

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.

Okrem vyššie uvedenej evidencie podnetov o protispoločenskej činnosti bola v hodnotenom období na ÚHK KSK nepovinne vedená aj evidencia podnetov na vykonanie kontroly. V roku 2021 bolo prijatých a zaevidovaných 23 podnetov na vykonanie kontroly (32 v roku 2020), z toho 18 podnetov v kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK (26 v roku 2020) a 5 podnetov mimo jeho pôsobnosť (6 v roku 2020). 16 podnetov bolo neanonymných a 7 anonymných.

Začiatkom októbra 2021 boli počítačové siete Úradu KSK napadnuté hackermi, čím došlo k znefunkčneniu elektronických systémov, teda aj evidencií ÚHK KSK vedených na platforme SharePoint, vrátane evidencie podnetov na vykonanie kontroly.

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 2021 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 2021 bolo začatých 18 kontrolných akcií, z toho 17 kontrolných akcií začatých v hodnotenom období bolo zaslaním správy aj ukončených do dňa vypracovania tejto správy o kontrolnej činnosti ÚHK KSK.

Jedna plánovaná tematická kontrola (*kontrola č. 6/2021 – 1/TK/P, Úrad KSK, Nám. Maratónu mieru I, Košice*) nebola ešte procesne ukončená, nakoľko kontrolovaný subjekt má predložiť námietky k návrhu správy až po právoplatnosti súdneho rozhodnutia.

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 predloženia v hodnotenom období, predložili písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Celkom bolo v hodnotenom roku doručených 15 písomných zoznamov prijatých opatrení (celkom 114 prijatých opatrení), z toho 4 zoznamy (31 opatrení) z kontrol vykonaných v roku 2020 a 11 zoznamov (83 opatrení) z kontrol vykonaných v roku 2021.

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 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.

Porušenie finančnej disciplíny

V roku 2021 bolo zistené porušenie finančnej disciplíny celkom v sume 28 090,60 eur (23 198,70 eur zo zdroja rozpočtu KSK a 4 891,90 eur zo zdroja štátneho rozpočtu (ďalej „ŠR SR“)), z toho odvod za porušenie finančnej disciplíny v sume 21 351,76 eur (16 459,86 eur zo zdroja rozpočtu KSK a 4 891,90 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 23 198,70 eur, z toho 16 459,86 eur odvod. Časť odvodu v sume 172,11 eur za porušenie finančnej disciplíny bola vysporiadaná do dňa skončenia kontroly jej odvedením. Ostaná časť odvodu (*kontrola č. 22/2020 – 2/TK/P, Súkromná základná umelecká škola, Miškovecká 20, 040 11 Košice*) v celkovej sume 16 287,75 eur nebola usporiadaná do dňa skončenia kontroly a v zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK bolo porušenie finančnej disciplíny oznámené predsedovi KSK.

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 4 891,90 eur, čo rovnako predstavuje aj sumu odvodu.

Celá uvedená suma odvodu za porušenie finančnej disciplíny bola vysporiadaná do dňa skončenia kontroly jej odvedením.

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 2021 boli orgánom činným v trestnom konaní podané 2 oznámenia podozrenia z trestnej činnosti.

Oznámenia boli podané prokuratúre na základe výsledkov kontrol (*kontrola č. 22/2020 – 2/TK/P, Súkromná základná umelecká škola, Miškovecká 20, 040 11 Košice a kontrola č. 28/2020 – 2/TK/P, Zemlinské múzeum v Michalovciach, Kostolné námestie 1, 071 01 Michalovce*).

V oboch prípadoch bolo príslušnou prokuratúrou zaslané upovedomenie o prijatí oznámenia a jeho odovzdaní na vybavenie príslušnému oddeleniu PZ.

Oznámenie podozrenia o dopustení sa správneho deliktu a oznámenie podozrenia o dopustení sa priestupku nebolo v hodnotenom období podané.

Úrad pre verejné obstarávanie (ÚVO), listom zo dňa 14.7.2021 (doručeným dňa 19.7.2021), upovedomil ÚHK KSK o ukončení správneho konania o uložení pokuty na základe oznámenia správneho deliktu vo verejnom obstarávaní, ktorý bolo zistený pri kontrole (*Kontrola č. 5/2020 – 1/TK/P, Správa ciest KSK, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice. Kontrolou bolo zistené, že Správa ciest KSK ako verejný obstarávateľ*

uzatvoril s úspešným uchádzačom zmluvu o dielo, pričom úspešný uchádzač nebol v danom čase zapísaný v registri partnerov verejného sektora, nakoľko nemal prostredníctvom oprávnenej osoby overenú identifikáciu konečného užívateľa výhod). ÚVO sa stotožnil s oznámeným kontrolným zistením a výsledkom správneho konania bolo vydanie rozhodnutia o uložení pokuty zo dňa 10.06.2021 vo výške 8 709,59 eur.

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 2021 boli predložené tieto odborné stanoviská hlavného kontrolóra:

- k návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2020 – stanovisko zo dňa 13.04.2021, predložené na 24. rokovaní Zastupiteľstva KSK dňa 23.04.2021,
- k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania (čerpanie úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava v úverovom rámci v sume 5 000 000 eur na účely financovania vybraných investičných akcií - rekonštrukcia mostov a priepustov v havarijnom stave, projektová dokumentácia a realizácia cyklistických komunikácií) zo dňa 08.11.2021
- k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2022 – 2024 – stanovisko zo dňa 29.11.2021, predložené na 28. rokovaní Zastupiteľstva KSK dňa 13.12.2021.

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

3. Koordinácia kontrolnej činnosti a spolupráca s inými oprávnenými orgánmi

Dňa 19.07.2021 bolo od OR PZ v Košiciach, odbor kriminálnej polície, doručené hlavnému kontrolórovi predvolanie svedka vo veci šetrenia trestného činu, ktoré je preverované na základe podania hlavného kontrolóra zo dňa 11.01.2019 z vykonanej kontroly č. 36/2018 – 2/TK/N.

Zo strany hlavného kontrolóra bola poskytnutá súčinnosť poskytnutím svedeckej výpovede v určený deň 04.08.2021.

Listom zo dňa 08.09.2021 od OR PZ v Michalovciach bol ÚHK KSK požiadaný o predloženie správ o výsledku kontrol zameraných na kontrolu nájomných vzťahov v súvislosti s uzatvorením a plnením nájomnej zmluvy v Zemlínskom múzeu v Michalovciach.

Dňa 13.09.2021 bola poskytnutá súčinnosť a OR PZ v Michalovciach bola zaslaná informácia o kontrolách v predmetnom subjekte v rokoch 2011 až 2017 a súčasne zaslaná kópia správy o výsledku kontroly.

Úrad pre verejné obstarávanie s poukázaním na § 169 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní postúpil v novembri 2021 časti podnetov jemu doručených na ÚHK KSK ako orgánu vnútornej kontroly a požiadal o vykonanie kontroly vo veci zákaziek s nízkou hodnotou.

V súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti ÚHK KSK, schválených uznesením Zastupiteľstva KSK č. 336/2016 dňa 25. apríla 2016, Útvar hlavného kontrolóra KSK vykonáva kontrolnú činnosť prioritne na základe plánu kontrolnej činnosti. Plán kontrolnej činnosti na príslušný kalendárny polrok schvaľuje Zastupiteľstvo KSK na svojom zasadnutí v zmysle platných predpisov a je zostavovaný v zmysle požiadaviek poslancov KSK zamerať prioritu na komplexné kontroly, t.j. aktuálny plán kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra KSK je zostavovaný prioritne na vykonávanie komplexných kontrol v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

KSK ako subjekt verejnej správy, t.j. ako orgán verejnej správy zriadil v rámci organizačnej štruktúry Úradu KSK organizačný útvar „oddelenie pre kontroľing“, ktorého náplňou je výkon tzv. „finančných kontrol na mieste“ (§ 9 zákona č. 357/2021 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení). Výkon tzv. „finančnej kontroly na mieste“ je súčasťou systému verejnej vnútornej kontroly.

Vzhľadom na vyššie uvedené, ako aj vzhľadom na internú koordináciu výkonu kontrolnej činnosti medzi ÚHK KSK a Oddelením pre kontroľing Úradu KSK, boli predmetné časti podnetu v celku ďalej postúpené na vybavenie Oddeleniu pre kontroľing Úradu KSK.

ÚHK KSK listami zo dňa 19.11.2021 a 07.12.2021 upovedomil ÚVO o postúpení predmetných podnetov, vrátane vyššie uvedeného zdôvodnenia.

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 zúčastnil jednej pracovnej porady hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR (Združenie HK8) v dňoch 30.09.2021 až 01.10.2021 v Dolných Obdokovciach.

Organizátorom pracovnej porady bol hlavný kontrolór NSK a jej predmetom boli uvedené okruhy:

1. Kontrola v centrách voľného času za šk. roky 2019/2020 a 2020/2021 (dotácia na rok 2020) – obdobie pandémie, kedy nemohla prebiehať činnosť záujmových útvarov, ktoré výdavky sú preukázateľné a uznané z hľadiska kontroly čerpania dotácie kraja.
2. Kontrola merateľných ukazovateľov programového rozpočtu a vyjadrenie HK samosprávneho kraja v stanovisku k Návrhu rozpočtu kraja pred jeho schválením.
3. Zákon č. 523/2004 Z z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – klasifikácia porušení finančnej disciplíny v špecifických prípadoch. Tvorba odporúčaní pre štatutárov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávneho kraja pri vyvodzovaní osobnej zodpovednosti za negatívne výsledky vykonaných kontrol v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávneho kraja.
4. Kontrola hospodárenia neziskových organizácií založených samosprávnym krajom,

- vzťah k iným právnickým osobám založeným alebo zriadeným samosprávnym krajom (poskytovanie výkonov, predaj/zámena majetku a pod.),
 - charakter dotácií a príspevkov poskytnutých z rozpočtu samosprávneho kraja,
5. Skúsenosti zo založenia, fungovania a financovania organizátorov integrovaného dopravného systému
- právna forma, štruktúra akcionárov, resp. spoločníkov,
 - integrované zložky verejnej dopravy (prímestská, MHD, železničná)
 - dĺžka a náklady prípravnej fázy po založení organizátora,
 - doba a rozsah činnosti (dispečing, cestovné poriadky, tarify, predaj cestovných lístkov),
 - obchodno-finančný model (výnosy, dotácie z rozpočtu samosprávneho kraja, majetok),
 - rozúčtovanie výnosov z integrovanej dopravy pre jednotlivých poskytovateľov dopravných výkonov.

4. Ostatná činnosť

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období zúčastnil zasadnutí Zastupiteľstva KSK prezenčne, okrem 24. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 23.04.2021 a 28. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 13.12.2021, ktorých sa zúčastnil formou on-line rokovania.

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.

Krajský súd v Košiciach, v právnej veci žalobcu: Košický samosprávny kraj, právne zastúpeného: doc. JUDr. Jozef Tekeli, PhD. & Associates, s.r.o., advokátska kancelária proti žalovanému: Hlavný kontrolór KSK / Útvar hlavného kontrolóra, v konaní o preskúmanie zákonnosti Správy žalovaného o výsledku kontroly č. 36/2018-2/TK/N, rozhodol o zastavení konania uznesením zo dňa 30.09.2021. Po urgencii zo strany ÚHK KSK bol administratívny spis z predmetnej kontroly č. 36/2018-2/TK/N vrátený Krajským súdom v Košiciach dňa 19.01.2022.

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 sa v roku 2021 realizoval na štvrtročnej báze formou vykonania tematických kontrol na Úrade KSK. Ukazovateľ zadlženosti, t.j. celková suma dlhu KSK ku skutočným bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka, splňal v hodnotenom období zákonom ustanovené limity. Stav a vývoj dlhu KSK je publikovaný v tabuľkovej aj grafickej forme na webovom sídle KSK.

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

V hodnotenom období, až do začiatku októbra 2021, kedy došlo k hackerskému útoku na elektronické systémy KSK, boli priebežne ukladané a archivované významné dokumenty vyhotovené z kontroly a zadávané údaje do informačného systému ÚHK KSK (SharePoint), pracovne nazvaného „IS kontrola“.

Vzhľadom k tomu, že nedošlo k obnoveniu dát z „IS kontrola“ na platforme SharePoint, postupne je nutné chýbajúce dáta obnoviť, príp. dopĺňať buď z individuálnych archívov alebo ručne. Evidencia kontrol bude ďalej pokračovať na platforme Microsoft Office - MS Excel, ako tomu bolo do roku 2014. Postupne sa dopĺňajú údaje za roky 2015 až 2021.

5. Zhrnutie a záver

V hodnotenom období roka 2021 boli zo strany ÚHK KSK plnené úlohy v kontrolnej činnosti vyplývajúce zo schválených plánov kontrolnej činnosti a žiadosti Zastupiteľstva KSK o vykonanie kontroly.

Vykonaných bolo 18 kontrolných akcií, všetkých 18 kontrol bolo plánovaných. Okrem uvedených plánovaných kontrol začatých v roku 2021 boli v hodnotenom období procesne ukončené 2 tematické kontroly z plánu 2. polroka 2020 (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) a 1 kontrolná akcia bola 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). Dve plánované kontroly (kontrola č. 6/2021 – 1/TK/P a kontrola č. 29/2019 – 2/TK/P) neboli ešte procesne ukončené z dôvodu čakania na výsledok súdneho rozhodnutia (preverované podnety boli podávateľom súčasne podané aj na súde ako žaloby).

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 2021 prijatých a zaevidovaných 23 podnetov na vykonanie kontroly (32 v roku 2020), z toho 18 podnetov v kontrolnej pôsobnosti ÚHK KSK (26 v roku 2020) a 5 podnetov mimo jeho pôsobnosť (6 v roku 2020). Evidencia podnetov na vykonanie kontroly vedená na platforme SharePoint bola od októbra znefunkčnená z dôvodu hackerského útoku na elektronické systémy KSK. Podnety boli evidované v samostatnom registratúrnom spise na rok 2021.

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 15 písomných zoznamov prijatých opatrení (celkom 114 prijatých opatrení), z toho 4 zoznamy (31 opatrení) z kontrol vykonaných v roku 2020 a 11 zoznamov (83 opatrení) z kontrol vykonaných v roku 2021.

V rámci preventívnej funkcie a z dôvodu zabezpečenia vyššej účinnosti kontroly pri odstraňovaní najmä systémových nedostatkov je na webovom sídle KSK publikovaný register kontrolných zistení a odporúčaní.

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

V roku 2021 bolo zistené porušenie finančnej disciplíny celkom v sume 28 090,60 eur (23 198,70 eur zo zdroja rozpočtu KSK a 4 891,90 eur zo zdroja štátneho rozpočtu), z toho odvod za porušenie finančnej disciplíny v sume 21 351,76 eur (16 459,86 eur zo zdroja rozpočtu KSK a 4 891,90 eur zo zdroja štátneho rozpočtu).

Na základe výsledkov kontrol (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) boli podané na prokuratúre oznámenia podozrenia z trestnej činnosti. V oboch prípadoch bolo príslušnou prokuratúrou zaslané upovedomenie o prijatí oznámenia a jeho odovzdaní na vybavenie príslušnému oddeleniu PZ.

Oznámenie podozrenia o dopustení sa správneho deliktu a oznámenie podozrenia o dopustení sa priestupku nebolo v hodnotenom období podané.

Úrad pre verejné obstarávanie upovedomil ÚHK KSK o ukončení správneho konania o uložení pokuty na základe oznámenia správneho deliktu vo verejnom obstarávaní z roku 2020, ktorý bolo zistený pri kontrole (kontrola č. 5/2020 – 1/TK/P, Správa ciest KSK, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice). ÚVO sa stotožnil s oznámeným kontrolným zistením a výsledkom správneho konania bolo vydanie rozhodnutia o uložení pokuty vo výške 8 709,59 eur.

V hodnotenom období roka 2021 boli Zastupiteľstvu KSK predložené odborné stanoviská hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2020 a k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2022 – 2024. K dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania (čerpanie úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava v úverovom rámci v sume 5 000 000 eur na účely financovania vybraných investičných akcií) bolo spracované hlavným kontrolórom stanovisko, ktoré bolo predložené Úradu KSK. Odborné stanoviská hlavného kontrolóra sú zverejnené na webovom sídle KSK.

[\(https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/odborne-stanoviska/\)](https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/odborne-stanoviska/)

Zo strany hlavného kontrolóra bola na žiadosť orgánov činných v trestnom konaní a Úradu pre verejné obstarávanie v priebehu hodnoteného obdobia poskytnutá súčinnosť.

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období zúčastnil jednej pracovnej porady hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR (Združenie HK8) v dňoch 30.09.2021 až 01.10.2021 v Dolných Obdokovciach.

V hodnotenom období sa hlavný kontrolór zúčastnil zasadnutí Zastupiteľstva KSK prezenčne, okrem 24. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 23.04.2021 a 28. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 13.12.2021, ktorých sa zúčastnil formou on-line rokovania. Taktiež využil zákonnú možnosť zúčastňovať sa rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK, či už prezenčne, alebo formou on-line rokovania.

Krajský súd v Košiciach, vo veci žaloby Košického samosprávneho kraja na hlavného kontrolóra KSK zo dňa 19.02.2019 o preskúmanie zákonnosti Správy o výsledku kontroly č. 36/2018 – 2/TK/N vykonanej na Úrade KSK, rozhodol o zastavení konania uznesením zo dňa 30.09.2021.

Monitoring dlhu sa realizoval na štvrťročnej báze formou vykonania tematických kontrol na Úrade KSK. Ukazovateľ zadlženosti, t.j. celková suma dlhu KSK ku skutočným

bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka, splňal v hodnotenom období zákonom ustanovené limity. Stav a vývoj dlhu KSK je publikovaný v tabuľkovej aj grafickej forme na webovom sídle KSK.

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

V roku 2021 bola vyhlásená a aj uskutočnená voľba hlavného kontrolóra KSK. Zastupiteľstvo KSK na svojom 26. zasadnutí dňa 23.08.2021 v Košiciach zvolilo nového hlavného kontrolóra, ktorý funkciu prevzal dňom 24.08.2021.

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 a karanténne opatrenia spôsobovali výrazne problémy pri výkone kontroly.

Začiatkom októbra 2021 boli počítačové siete Úradu KSK napadnuté hackermi, čím došlo k znefunkčneniu elektronických systémov, teda aj všetkých evidencií ÚHK KSK vedených na platforme SharePoint. Vzhľadom k tomu, že nedošlo k obnoveniu dát vedených na platforme SharePoint, postupne je nutné chýbajúce dáta obnoviť, príp. dopĺňať buď z individuálnych archívov alebo ručne. Evidencia kontrol však už bude ďalej pokračovať na platforme Microsoft Office - MS Excel, ako tomu bolo do roku 2014.

Aktuálnymi činnosťami v nasledujúcom období i naďalej ostáva prioritne priama kontrolná činnosť, ale aj pokračovanie vo výkone mimokontrolných činností, najmä priebežné zverejňovanie výsledkov kontrol na webovom sídle, aktualizovanie registra kontrolných zistení a odporúčaní, spracovávanie odborných stanovísk, obnovenie dát za roky 2015 až 2021 a priebežne vedenie interných evidencií ÚHK KSK a poskytovanie súčinnosti iným oprávneným orgánom.

V Košiciach dňa 11. februára 2022

Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór KSK