



PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI

Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja uznesením č. prijatým na svojom zasadnutí, dňa 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 Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja:

§ 1

Úvodné ustanovenia

- (1) Tieto pravidlá kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej len „pravidlá“) bližšie upravujú
 - a) rozsah kontrolnej činnosti,
 - b) druhy a typy kontrol,
 - c) postup zostavovania, zverejňovania, predkladania a schvaľovania návrhu plánu kontrolnej činnosti,
 - d) postupy pri výkone kontrolnej činnosti,
 - e) postup pri predkladaní informácií o kontrolných zisteniach a správy o výsledkoch kontrol.
- (2) Na účely týchto pravidiel sa rozumie
 - a) kontrolným orgánom Košický samosprávny kraj (ďalej len „KSK“) prostredníctvom vnútornej organizačnej jednotky Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK KSK“), zriadeného podľa osobitného predpisu ¹⁾ 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 predpisu ²⁾,
 - c) verejnými prostriedkami KSK finančné prostriedky, s ktorými hospodári KSK a nim zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, založené neziskové organizácie a finančné prostriedky poskytnuté právnickým osobám a fyzickým osobám z rozpočtu KSK.

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) 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.³⁾

§ 2

Rozsah kontrolnej činnosti

- (1) Rozsah kontrolnej činnosti vykonávanej kontrolným orgánom je ustanovený osobitným predpisom.⁴⁾
- (2) Kontrolnou činnosťou podľa týchto pravidiel sa rozumie
- a) kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti⁵⁾ pri hospodárení a nakladaní s majetkom⁶⁾ KSK, ako aj s majetkom, ktorý KSK užíva,
 - b) kontrola príjmov a výdavkov KSK,
 - c) kontrola vybavovania sťažností a petícií,
 - d) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov,
 - e) kontrola dodržiavania nariadení KSK,
 - f) kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva,
 - g) kontrola dodržiavania interných predpisov KSK,
 - h) kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi.
- (3) Kontrolnej činnosti podľa týchto pravidiel podlieha
- a) Úrad KSK,
 - b) rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriadené KSK a neziskové organizácie založené KSK,
 - c) právnické osoby, v ktorých má KSK majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom KSK alebo ktorým bol majetok KSK prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
 - d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu KSK účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.
- (4) Kontrolná činnosť podľa odseku 2 sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje v oblasti verejnej správy KSK.

³⁾ Napríklad zákon č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákon č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁴⁾ § 19c zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

⁵⁾ § 2 ods. 2 písm. k) až n) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

Druhy a typy kontrol

§ 3

Kontrolný orgán vykonáva podľa vecného zamerania tieto druhy kontrol

- a) následnú finančnú kontrolu,
- b) kontrolu hospodárenia,
- c) kontrolu plnenia verejnej správy.

§ 4

- (1) Následná finančná kontrola je vykonávaná so zameraním najmä na kontrolu príjmov a výdavkov KSK, kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti ⁵⁾ pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami KSK.
- (2) Následnou finančnou kontrolou sa overuje
 - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi ⁷⁾ alebo s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
 - c) vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa ustanovení osobitného predpisu, ⁸⁾
 - d) dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly podľa ustanovení osobitného predpisu, ⁹⁾
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

§ 5

- (1) Kontrola hospodárenia je vykonávaná so zameraním najmä na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom KSK, ako aj s majetkom, ktorý KSK užíva, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, kontrolu dodržiavania interných predpisov KSK.
- (2) Kontrolou hospodárenia sa
 - a) overuje a hodnotí dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia pri hospodárení s majetkom KSK a pri iných kontrolovaných skutočnostiach v rámci rozsahu kontrolnej činnosti,
 - b) overuje a hodnotí miera hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s majetkom KSK v rámci plnenia úloh kontrolovaného subjektu,
 - c) overuje a hodnotí splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku,

⁷⁾ 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. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁸⁾ § 6 ods. 1 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁹⁾ § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- d) identifikujú a hodnotia možné riziká súvisiace s hospodárením s majetkom KSK,
- e) odporúča zlepšenie hospodárenia s majetkom KSK a finančného riadenia kontrolovaného subjektu.

§ 6

- (1) Kontrola plnenia verejnej správy je vykonávaná so zameraním najmä na kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení KSK, kontrolu plnenia uznesení zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov KSK a kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi.
- (2) Kontrolou plnenia verejnej správy sa
 - a) overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi,
 - b) overuje a hodnotí splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku,
 - c) identifikujú a hodnotia možné riziká súvisiace s plnením úloh KSK,
 - d) odporúča zlepšenie činností súvisiacich s plnením úloh KSK.

§ 7

Podľa rozsahu zamerania sa vykonávajú nasledovné typy kontrol

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

Plán kontrolnej činnosti

§ 8

- (1) Pri zostavovaní návrhu plánu kontrolnej činnosti ÚHK KSK sa vychádza z
 - a) vlastného podnetu kontrolného orgánu, spravidla na základe monitoringu rizík po zohľadnení ich významnosti na škodlivom následku,
 - b) návrhov od organizačných útvarov Úradu KSK,
 - c) podnetov príslušných subjektov verejnej správy,
 - d) podnetov od ostatných právnických a fyzických osôb a podnetov právnických a fyzických osôb postúpených subjektmi verejnej správy.
- (2) Hlavný kontrolór zostavuje návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie polroka na princípe proporcionality zdrojov pre plánovanie kontrol podľa odseku 1 a po zohľadnení závažnosti podnetov.
- (3) Návrh plánu kontrolnej činnosti obsahuje spravidla názov kontrolovaného subjektu, predmet kontroly, druh a typ kontroly.

§ 9

- (1) ÚHK KSK zabezpečí zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti podľa osobitného predpisu ¹⁰⁾ 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.
- (4) V prípade vykonávania kontrol podľa § 10 ods. 4 týchto pravidiel môže predložiť hlavný kontrolór zastupiteľstvu návrh na úpravu plánu kontrolnej činnosti.

Postupy pri výkone kontrolnej činnosti

§ 10

- (1) Zamestnanci ÚHK KSK pri výkone kontrolnej činnosti postupujú podľa pravidiel ustanovených osobitným predpisom ¹¹⁾ a týchto pravidiel. Súčasne sa riadia etickými zásadami a princípmi deklarovanými Etickým kódexom finančného kontrolóra. ¹²⁾
- (2) Kontroly podľa § 3 a v rozsahu podľa § 2 týchto pravidiel sú oprávnení vykonávať zamestnanci ÚHK KSK a prizvané osoby na základe písomného poverenia hlavného kontrolóra.
- (3) Kontrolný orgán vykonáva kontrolnú činnosť prioritne na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného zastupiteľstvom; tým nie je dotknuté oprávnenie zastupiteľstva podľa osobitného predpisu. ¹³⁾
- (4) Ak oprávnený orgán alebo subjekt verejnej správy ¹⁴⁾ požiada o neodkladné poskytnutie súčinnosti pre plnenie ich úloh, má vykonanie takejto kontroly prednosť pred kontrolou v schválenom pláne kontrolnej činnosti.
- (5) Po splnení schváleného plánu kontrolnej činnosti môžu byť kontrolným orgánom na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra vykonávané kontroly nad rámec plánu kontrolnej činnosti; spravidla tematické kontroly z podnetov podľa § 8 ods. 1 písm. c) a d) týchto pravidiel.

§ 11

- (1) Kontrolný orgán môže na vykonanie kontroly prizvať zamestnancov iných subjektov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby predovšetkým odborníkov pre príslušnú oblasť s ich súhlasom (ďalej len „prizvané osoby“), ak je to odôvodnené významom kontrolnej úlohy alebo jej osobitou povahou.
- (2) Prizvať a poveriť osoby podľa odseku 1 vykonaním kontroly môže hlavný kontrolór po dohode s predsedom.

¹⁰⁾ § 19e ods. 1 písm. b) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

¹¹⁾ § 13 až 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

¹²⁾ Finančný spravodajca č. 5/2002.

¹³⁾ § 19e ods. 1 písm. g) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

¹⁴⁾ Napríklad § 147 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, § 3 ods. 2 Trestného poriadku.

- (3) Náklady vzniknuté prizvanej osobe v súvislosti s vykonávaním kontroly sa uhrádzajú podľa osobitného predpisu.¹¹⁾

§ 12

- (1) Zamestnanci ÚHK KSK a prizvané osoby, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich nepredpojatosti so zreteľom na ich vzťah k predmetu kontroly alebo ku kontrolovaným subjektom, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť hlavnému kontrolórovi.
- (2) Vedúci kontrolovaného subjektu môže proti účasti zamestnancov ÚHK KSK a prizvaných osôb na kontrole podať písomné námietky hlavnému kontrolórovi s uvedením dôvodu, ak má pochybnosti o nepredpojatosti zamestnancov ÚHK KSK alebo prizvaných osôb. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
- (3) Zamestnanci ÚHK KSK a prizvané osoby, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky podľa odseku 2, sú oprávnení vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.
- (4) Hlavný kontrolór je povinný rozhodnúť o námietkach podľa odseku 2 najneskôr do troch pracovných dní od ich uplatnenia a písomne oboznámiť s rozhodnutím toho, kto námietku uplatnil.

§ 13

- (1) O výsledku kontroly vypracúva kontrolný orgán správu o výsledku kontroly (ďalej len „správa“), čiastkovú správu o výsledku kontroly (ďalej len „čiastková správa“), priebežnú správu o výsledku kontroly (ďalej len „priebežná správa“), dodatok k správe o výsledku kontroly (ďalej len „dodatok k správe“) a záznam o výsledku kontroly (ďalej len „záznam“). Čiastková správa, priebežná správa a dodatok k správe sú súčasťou správy.
- (2) V prípade nedostatkov o kontrolných zisteniach vypracúva kontrolný orgán správu, čiastkovú správu, priebežnú správu a dodatok k správe.
- (3) Správa o výsledku následnej finančnej kontroly obsahuje náležitosti ustanovené osobitným predpisom.¹⁵⁾ Správa o výsledku kontroly hospodárenia a správa o výsledku kontroly plnenia verejnej správy okrem náležitostí ustanovených v osobitnom predpise¹⁵⁾ obsahuje opis zistených skutočností a ich zhodnotenie, a ak je to vzhľadom na závažnosť zistených skutočností odôvodnené aj odporúčania na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.
- (4) Dôvody vypracovania čiastkovej správy, priebežnej správy a dodatku k správe sú ustanovené v osobitnom predpise.¹⁶⁾
- (5) Záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.
- (6) Na náležitosti čiastkovej správy, priebežnej správy, dodatku k správe a záznamu sa primerane vzťahuje odsek 3 týchto pravidiel.

¹⁵⁾ § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

¹⁶⁾ § 18 až 20 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- (7) O prerokovaní správy vypracúva kontrolný orgán zápisnicu. Náležitosti zápisnice sú ustanovené v osobitnom predpise.¹⁷⁾

§ 14

- (1) Zamestnanec ÚHK KSK a prizvaná osoba sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti; tým nie sú dotknuté ustanovenia osobitných predpisov.¹⁸⁾ Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo výkonu činnosti.
- (2) Osoby podľa predchádzajúceho odseku môže zbaviť povinnosti mlčanlivosti štatutárny orgán zamestnávateľa alebo ním poverený vedúci zamestnanec.

§ 15

- (1) Za neplnenie povinností podľa osobitného predpisu¹⁹⁾ môže hlavný kontrolór navrhnúť predsedovi, aby uložil pokutu; ukladanie pokuty je upravené osobitným predpisom.²⁰⁾
- (2) Odvod, penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny a ich ukladanie sú upravené osobitným predpisom.²¹⁾
- (3) V prípade zistenia porušenia finančnej disciplíny zakladajúcej uloženie odvodu, penále alebo pokuty je hlavný kontrolór povinný oznámiť tieto skutočnosti predsedovi.
- (4) Konanie o uložení pokuty za neplnenie povinností kontrolovaného subjektu a odvodu, penále alebo pokuty za porušenie finančnej disciplíny v správnom konaní, ako aj ich vymáhanie zabezpečuje Úrad KSK.

§ 16

Informácia o kontrolných zisteniach a správa o výsledkoch kontrol

- (1) Na účely osobitného predpisu²²⁾ je nadriadeným orgánom kontrolovaných subjektov podľa § 2 ods. 3 písm. a) a b) týchto pravidiel a právnických osôb, v ktorých má KSK majetkovú účasť predseda a zastupiteľstvo.
- (2) Po skončení kontroly hlavný kontrolór informuje o kontrolných zisteniach predsedu zaslaním materiálov o výsledku kontroly podľa § 13.
- (3) Správu o výsledkoch kontrol spracováva hlavný kontrolór z materiálov o výsledku kontroly podľa § 13 a z opatrení, ktoré prijal kontrolovaný subjekt na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

¹⁷⁾ § 22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

¹⁸⁾ 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, § 147 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

¹⁹⁾ § 14 ods. 2 a § 14a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

²⁰⁾ § 36 a § 38 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

²²⁾ § 13 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- (4) Správa o výsledkoch kontrol obsahuje najmä
 - a) identifikačné údaje kontrolovaného subjektu,
 - b) predmet kontroly,
 - c) kontrolné zistenia a odporúčania,
 - d) prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
- (5) Hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontrol na každé riadne zasadnutie zastupiteľstva.

§ 17

Prechodné ustanovenia

Na kontroly začaté pred účinnosťou týchto pravidiel sa vzťahujú doterajšie Zásady kontrolnej činnosti v Košickom samosprávnom kraji.

§ 18

Záverečné ustanovenia

- (1) Zrušujú sa Zásady kontrolnej činnosti v Košickom samosprávnom kraji schválené Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja uznesením č. 89/2006 dňa 26. júna 2006.
- (2) Tieto pravidlá nadobúdajú účinnosť 1. januára 2015.

JUDr. Zdenko Trebul'a
predseda Košického samosprávneho kraja