
Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za rok 2015

Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK KSK“) za rok 2015 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 len „zákon o samosprávnych krajoch“), a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

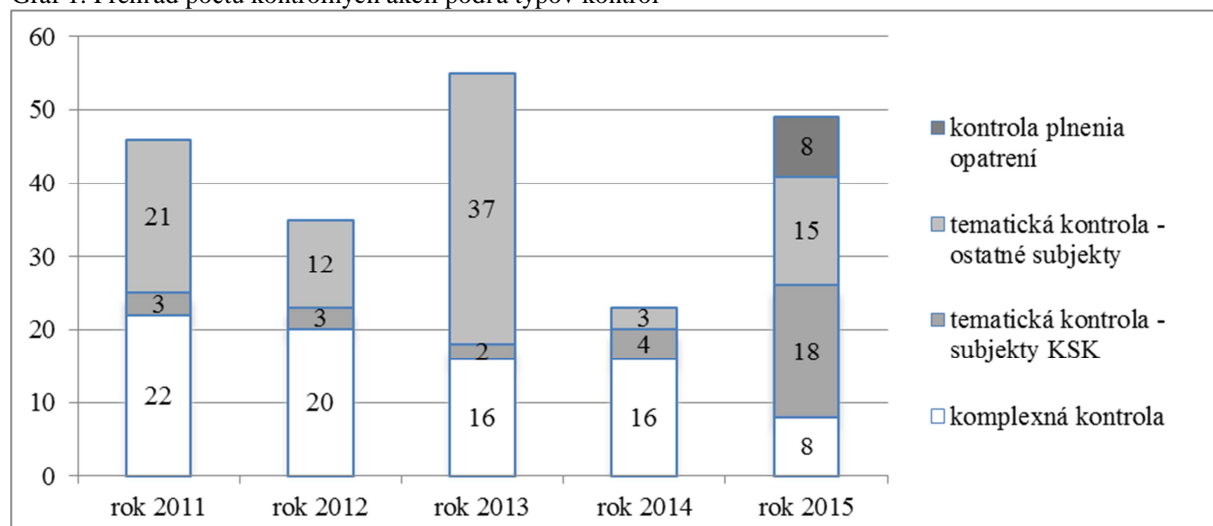
Predložená správa, v rámci zhodnotenia kontrolnej činnosti predmetného roka, obsahuje rozbor zamerania kontrolnej činnosti, podáva súhrnnú informáciu o výsledkoch kontrol a o spôsobe realizácie výsledkov vykonaných kontrolných akcií. Obsahuje tiež informácie z ostatných činností ÚHK KSK a o podmienkach 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. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a pravidlami kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja schválenými Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja uznesením č. 162/2014 dňa 15. decembra 2014.

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 porovnávanie 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.

Z uvedeného grafu je zrejmé, že v roku 2015 bola prenesená váha na výkon tematických kontrol, čo reprezentuje zmenu v systéme výkonu kontroly na ÚHK KSK prijatím nových pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK.

Tematické kontroly sú z časového hľadiska menej náročnejšie ako komplexné kontroly 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 cieleného výberu (chybové zistenia, aktuálne legislatívne zmeny, účtovné analýzy – zistené odchýlky, významné sumy a pod.).

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

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

Cieľom je poučenie nielen priamo kontrolovaných subjektov, ale aj ostatných (momentálne) nekontrolovaných subjektov.

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 2015, schváleného uznesením č. 161/2014 z 8. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 15. decembra 2014 a z plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2015, schváleného uznesením č. 221/2015 z 11. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 15. júna 2015.

Za rok 2015 bolo ÚHK KSK vykonaných 49 kontrolných akcií, z toho 8 komplexných kontrol, 18 tematických kontrol v subjektoch KSK, 15 tematických kontrol mimo subjektov v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti KSK a 8 kontrol plnenia opatrení v subjektoch KSK.

Z vykonaných 49 kontrolných akcií bolo plánovaných 48 kontrolných akcií a 1 kontrolná akcia bola vykonaná nad rámec schválených plánov kontrolnej činnosti.

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

- 2 kontrolné akcie - kultúra,
- 1 kontrolná akcia - sociálne,
- 5 kontrolných akcií - školstvo.

Tieto komplexné kontroly, vykonávané ako následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia, boli zamerané na hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávnú oblasť a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja, ktorých účelom bolo overiť súlad s právnymi predpismi a zhodnotiť dodržiavanie riadneho finančného

hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami, spravovaní a nakladaní s majetkom, účtovaní a odmeňovaní zamestnancov.

Tematické kontroly v subjektoch KSK boli zamerané na:

- vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly, ktorých účelom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uvádzaní náležitostí účtovných dokladov, vykonávaní inventarizácie, správnosti účtovania, pri vedení evidencie a uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, zabezpečení zdravotnej služby, pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly – 5 kontrolných akcií,
- vybrané oblasti účtovníctva a postupy pri nakladaní s majetkom Košického samosprávneho kraja v zmysle zásad hospodárenia s majetkom KSK, ktorých účelom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uvádzaní náležitostí účtovných dokladov, pri opravách účtovných dokladov, dodržiavaní denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti, vykonávaní inventarizácie, správnosti účtovania, nakladaní s majetkom Košického samosprávneho kraja a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly – 4 kontrolné akcie,
- hospodárenie s verejnými prostriedkami použitými na opravu a údržbu cesty č. III/068022, ktorej účelom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami a predložiť odporúčania na nápravu nedostatkov – 1 kontrolná akcia (poznámka: *Kontrola na Správe ciest KSK, zaradená do plánu na základe podnetu doručeného dňa 23.09.2014*),
- vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávných vzťahov a povinnosť zverejňovania, ktorých účelom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly. Predmetom kontroly bolo účelové použitie verejných prostriedkov, vykonávanie opráv a bežnej údržby, správnosť vyúčtovania cestovných náhrad pri použití vlastného motorového vozidla, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, plnenie povinností zamestnávateľa, vedúcich zamestnancov, zverejňovanie údajov o voľných pracovných miestach, obsadzovanie voľných pracovných miest, priznávanie príplatkov za riadenie, evidovanie a zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr, dokladov a dokumentov z verejného obstarávania, správ o zadaných zákazkách – 7 kontrolných akcií,
- pracovnoprávne vzťahy, ktorej účelom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly. Predmetom kontroly boli interné predpisy a doklady z pracovnoprávnej oblasti súvisiace s preverením podnetu zo dňa 10.10.2015 – 1 kontrolná akcia (poznámka: *kontrola na Správe ciest KSK, vykonaná nad rámec plánu kontrolnej činnosti na základe podnetu*).

Tematické kontroly v ostatných subjektoch (mimo subjektov v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti KSK) boli zamerané na:

- kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálne služby, ktorej účelom bolo overiť dodržiavanie podmienok použitia verejných prostriedkov – 4 kontrolné akcie,
- kontrolu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja, ktorej účelom bolo overiť dodržiavanie podmienok použitia dotácie – 11 kontrolných akcií.

Kontroly plnenia opatrení boli vykonané v subjektoch KSK a boli zamerané na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou

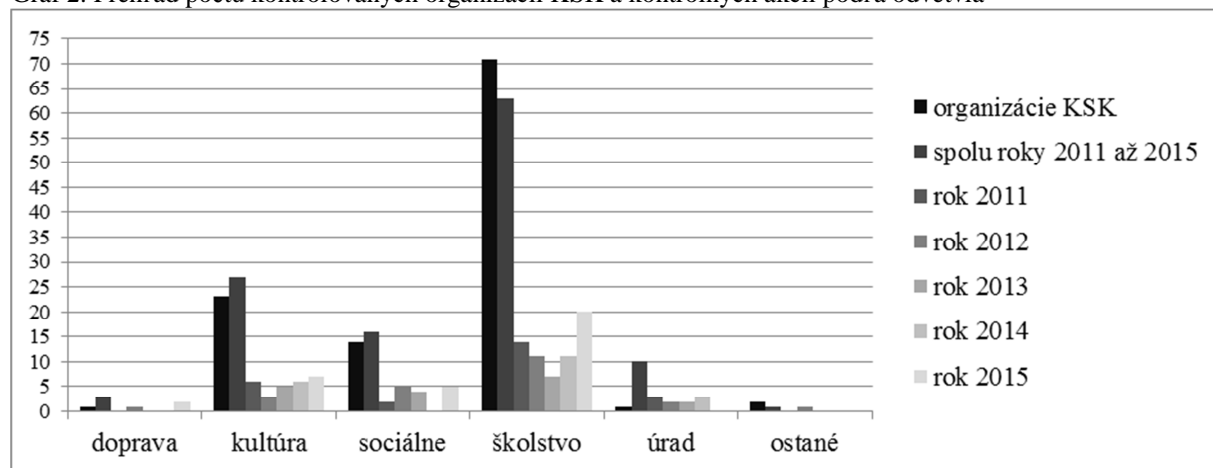
a odstránenie príčin ich vzniku, ktorých účelom bolo overiť splnenie prijatých opatrení – 8 kontrolných akcií.

V rámci plánovaných kontrol boli preverené podnety na vykonanie kontroly v 5 prípadoch, z toho 2 prípady - podnety zaevidované v roku 2014. Nad rámec plánu kontrolnej činnosti bol preverený jeden podnet (*poznámka: vyššie uvedená kontrola na Správe ciest KSK*). Jeden podnet bol zahrnutý do plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2016.

V knihe podnetov fyzických osôb o protispoločenskej činnosti v hodnotenom období boli zaevidované 2 podnety. Jeden opakovaný neanonymný podnet zo dňa 03.06.2015, doručený elektronickou poštou (*poznámka: pôvodne boli podané 2 podnety ako anonymné – mail dňa 21.1.2015 a 23.03.2015, ktoré boli riešené v rámci kontrolnej činnosti ako podnety na kontrolu*), ktorý bol v zmysle čl. 4 ods. 5 smernice KSK č. 1/2015 o vnútornom systéme vybavovania podnetov fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti vrátený s upovedomením. Jeden podnet anonymný, podaný prostredníctvom elektronického formuláru na webovom sídle KSK, druh podnetu anonymné podanie, ktoré sa v zmysle zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a čl. 4 ods. 5 smernice KSK č. 1/2015 nepreveruje v režime citovaného zákona, ale ktorý bol prijatý ako podnet na vykonanie kontroly a bol preverený vykonaním kontroly v 2. polroku 2015 kontrolou nad rámec plánu (*poznámka: vyššie uvedená kontrola na Správe ciest KSK*).

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 odvetví je uvedené v nasledujúcom grafe.

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



V predošlom období, kedy boli prioritne realizované komplexné kontroly, bola priemerná periodicita kontrol za päťročné obdobie (2010 až 2014) 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 (*poznámka: Správa o kontrolnej činnosti ÚHK KSK za rok 2014*). Za obdobie rokov 2011 až 2015 došlo ku skráteniu periodicity kontrol v porovnaní s predošle hodnotenými odvetviami na 4,26 roka v kultúre, 4,38 roka v sociálnom a 5,64 roka v školstve, celkovo za subjekty KSK priemerne 4,67 roka. V prípade udržiavania kontrol v nasledujúcich rokoch v porovnateľnej štruktúre roka 2015 by priemerná periodicita kontrol celkovo za subjekty KSK dosiahla hodnotu 3,3 roka.

1.2. Výsledky kontrol

Nedostatky zistené pri kontrolách vykonávaných kontrolórmí ÚHK KSK sú uvedené v správe o výsledku kontroly, ktorá je vypracovaná a podpísaná kontrolnou skupinou, poverenou na vykonanie kontroly. Záznam sa vypracúva, ak neboli zistené nedostatky.

Výsledky z kontrol sú priebežne uvádzané v štruktúrovanej forme v správe o výsledkoch kontrol spravidla za dvojmesačné obdobie a predkladané na každé riadne rokovanie Zastupiteľstva KSK.

Tabuľka 1. Prehľad kontrolných zistení za obdobie rokov 2011 až 2015

Roky		2011	2012	2013	2014	2015
Kontrolné zistenia celkom (počet)		711	647	470	299	243
Porušenie finančnej disciplíny	Porušenie finančnej disciplíny (počet)	32	26	19	7	22
	Porušenie finančnej disciplíny celkom (EUR)	269 989,08	339 739,80	322 676,41	118 646,54	26 853,24
	Z toho odvod za porušenie FD (EUR)	169 773,13	29 024,19	13 260,46	98 386,16	15 817,20
	Penále a pokuta (EUR)	1 473,94			101,52	
	Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu (EUR)	271 463,02	339 739,80	322 676,41	118 748,06	26 853,24
Kontrolné zistenia okrem PFD	Kontrolné zistenia spolu (počet)	679	621	451	292	221
	Rozpočtovníctvo	v.z.p.p.	22	38	24	10
		v.p.				5
	Finančná kontrola	v.z.p.p.	40	35	29	26
		v.p.				41
	Účtovníctvo	v.z.p.p.	114	104	82	63
		v.p.				56
	Verejné obstarávanie	v.z.p.p.	151	145	109	56
		v.p.				23
	Personalistika a odmeňovanie	v.z.p.p.	94	73	62	46
		v.p.				30
	Majetok	v.z.p.p.	18	19	6	6
		v.p.				3
	Ostatné	v.z.p.p.	82	67	55	49
		v.p.				28
		riziká / rezervy / zhodnotenie				14
	Predpisy KSK *	98	102	34	16	
	Interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné nezaradené *	60	38	50	20	

Poznámky k tabuľke 1:

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

v.p. – vnútorný predpis

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

Kontrolné zistenia v prehľadnej tabuľkovej forme vo vyššie uvedenej štruktúre podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov za rok 2015 sú prezentované v prílohe tejto správy.

1.3. Realizácia výsledkov kontrol

So správou o výsledku kontroly, vypracovanou a podpísanou kontrolnou skupinou, je oboznámený kontrolovaný subjekt, ktorý je v stanovenom termíne oprávnený vyjadriť sa k obsahu správy a podať námietky. Po vyhodnotení námietok a oboznámení kontrolovaného subjektu je správa prerokovaná s kontrolovaným subjektom. O prerokovaní správy je spísaná zápisnica.

V zápisnici o prerokovaní správy sa ukladá kontrolovanému subjektu povinnosť v určenej lehote:

- prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení na ÚHK KSK,
- predložiť ÚHK KSK písomnú správu o splnení prijatých opatrení,
- určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a predložiť opatrenia uplatnené voči nim.

V hodnotenom období 2015 boli všetky kontroly ukončené prerokovaním správy s kontrolovaným subjektom a spísaním zápisnice. Všetky kontrolované subjekty v hodnotenom období, pri kontrole ktorých boli zistené nedostatky, prijali opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a zoznam týchto opatrení predložili v písomnej podobe na ÚHK KSK.

O výsledkoch kontrol je informovaný predseda Košického samosprávneho kraja aj Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja, ako príslušné orgány samosprávneho kraja.

Predseda Košického samosprávneho kraja je informovaný o výsledkoch kontrol zaslaním jedného rovnopisu výsledných materiálov z kontroly (správa alebo záznam o výsledku kontroly, vyjadrenie, príp. námietky kontrolovaného subjektu, vyhodnotenie námietok a zápisnica).

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja je informované o výsledkoch kontrol prostredníctvom správ o výsledkoch kontrol, predkladaných na každé riadne rokovanie zastupiteľstva:

- 9. zasadnutie Zastupiteľstva KSK – za mesiace december 2014 a január 2015,
- 10. zasadnutie Zastupiteľstva KSK – za mesiace február a marec 2015,
- 11. zasadnutie Zastupiteľstva KSK – za mesiace apríl a máj 2015,
- 12. zasadnutie Zastupiteľstva KSK – za mesiace jún a júl 2015,
- 13. zasadnutie Zastupiteľstva KSK – za mesiace august a september 2015,
- 14. zasadnutie Zastupiteľstva KSK – za mesiace október a november 2014,
- 15. zasadnutie Zastupiteľstva KSK – za mesiace december 2015 a január 2016.

Správa o výsledkoch kontrol, predkladaná na rokovanie zastupiteľstva, je publikovaná na webovom sídle KSK (<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/vysledky-kontrol/>) a je dostupná organizáciám v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti KSK, ako aj širokej verejnosti.

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 predsedovi KSK oznámené porušenie finančnej disciplíny z vlastných prostriedkov KSK listom č. 03578/2015/UHK-21747 zo dňa 07.07.2015 (ReSocia, n.o., Petrovce v sume 13 450,- eur).

Finančné prostriedky zakladajúce odvod za porušenie finančnej disciplíny z vlastných prostriedkov KSK boli za hodnotené obdobie v sume 848,98 eur vrátené kontrolovaným subjektom do dňa skončenia kontroly, preto v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy správne konanie nezačne.

Ak bolo zistené porušenie finančnej disciplíny z prostriedkov štátneho rozpočtu a protiprávny stav nie je odstránený podľa tohto zákona alebo podľa osobitného zákona, je ÚHK KSK v zmysle § 31 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinný oznámiť toto porušenie Správe finančnej kontroly Košice (*poznámka: od 01.01.2016 Úrad vládneho auditu*), ktorá je oprávnená uložiť sankciu za porušenie finančnej disciplíny z prostriedkov štátneho rozpočtu.

Listom č. 03422/2015/UHK-21790 zo dňa 07.07.2015 bolo Správe finančnej kontroly Košice oznámené porušenie finančnej disciplíny pri použití prostriedkov štátneho rozpočtu v sume 1 270,54 eur, zistené pri kontrole vykonanej v Strednej priemyselnej škole, Komenského 2, 040 01 Košice.

Za hodnotené obdobie boli za porušenie finančnej disciplíny z prostriedkov štátneho rozpočtu vrátené kontrolovanými subjektmi (Gymnázium, Poštová 9, Košice a Gymnázium, SNP 1, Gelnica) do dňa skončenia kontroly prostriedky v sume 247,68 eur.

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 2015 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 2015 boli predložené tieto odborné stanoviská hlavného kontrolóra:

- k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania (čerpanie úveru prostredníctvom Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava zo zdrojov Európskej banky pre obnovu a rozvoj na program podpory projektov energetickej efektívnosti – MunSEFF do výšky 5 000 000 EUR) – stanovisko zo dňa 20.02.2015,
- k Návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2014 – stanovisko zo dňa 07.04.2015, predložené na 10. rokovanie Zastupiteľstva KSK dňa 20.04.2015,
- k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania (čerpanie úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava zo zvýšeného limitu - navýšenie spolu o 5 000 000 EUR) – stanovisko zo dňa 06.05.2015,

- k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania (čerpanie úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava zo zvýšeného limitu - navýšenie spolu o 6 000 000 EUR) – stanovisko zo dňa 08.09.2015,
- k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2016 – 2018 – stanovisko zo dňa 23.11.2015, predložené na 14. rokovaní Zastupiteľstva KSK dňa 07.12.2015.

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

3. Koordinácia kontrolnej činnosti a spolupráca s inými kontrolnými orgánmi

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

V dňoch 26. a 27.03.2015 organizátorom pracovného stretnutia bol ÚHK Žilinského samosprávneho kraja. Predmetom porady bola aplikácia zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti (obsah a schvaľovanie súvisiaceho vnútorného predpisu, postup vybavovania podnetov, rozsah pôsobnosti vo vzťahu k OvZP), zákon o verejnom obstarávaní (možnosti uzatvárania rámcových dohôd cez EKS), pripravovaná novela zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nového zákona o finančnej kontrole a audite vo verejnej správe, praktická realizácia povinnosti HK sledovať stav a vývoj dlhu podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy od 01.01.2015.

V dňoch 02 a 03.07.2015 organizátorom pracovného stretnutia bol ÚHK Prešovského samosprávneho kraja. Predmetom porady bola prezentácia postupov vybavovania podnetov v zmysle zákona č. 307/2014 Z.z. (postupy vo vydaných interných smerniciach VÚC, doterajšie skúsenosti z aplikácie, ďalšie identifikované problémy v aplikácii zákona v praxi), návrh zákona o finančnej kontrole a audite vykonávanom verejnou správou v medzirezortnom pripomienkovaní, zákon o účtovníctve (reálna hodnota majetku vo vzťahu k účtovnej hodnote), zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite (praktické skúsenosti a problémy).

V hodnotenom období sa uskutočnilo v dňoch 15. a 16.10.2015 aj pracovné stretnutie všetkých kontrolórov samosprávnych krajov SR. Na predmetnom stretnutí bola zabezpečená prednáška s diskusiou na tému: „Prepojenie účtovníctva a rozpočtovníctva“ (lektorka Ing. Terézia Urbanová), uskutočnili sa moderované diskusie v pracovných skupinách k vybraným problémom z kontrolnej činnosti, ako aj neformálne diskusie a výmena skúseností z pracovných oblastí.

Za účelom koordinácie pri plánovaní kontrolných činností boli riaditeľovi Najvyššieho kontrolného úradu SR, expozitúra v Košiciach zaslané návrhy plánov kontrolnej činnosti na 2. polrok 2015 dňa 27.05.2015 a na 1. polrok 2016 dňa 13.11.2015.

Dňa 10.10.2015 sa na pôde Najvyššieho kontrolného úradu SR v Bratislave uskutočnilo stretnutie predstaviteľov NKÚ SR a členov Združenia hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR (HK8). Zo strany NKÚ SR sa stretnutia zúčastnili Ing. Karol Mitřík, predseda NKÚ, Ing. Vladimír Tóth, podpredseda NKÚ SR a Ing. PhDr. Ľubomír Andrassy, generálny riaditeľ kancelárie predsedu NKÚ SR. Predmetom rokovania boli možnosti vzájomnej spolupráce v oblastiach týkajúcich sa kontrolnej činnosti, najmä koordinácie a plánovania kontrolnej činnosti, metodiky, pripomienkovania legislatívy týkajúcej sa kontrolnej činnosti.

V hodnotenom období nepožiadali žiaden kontrolný orgán, ani iný oprávnený orgán o poskytnutie súčinnosti a neodstúpili žiaden podnet na vykonanie kontroly.

4. Ostatná činnosť

Hlavný kontrolór sa v priebehu roka 2015 pravidelne zúčastňoval všetkých zasadnutí Zastupiteľstva KSK, na ktorých boli predkladané správy o výsledkoch kontrol, správa o kontrolnej činnosti za rok 2014, návrhy plánov kontrolnej činnosti na príslušný polrok a odborné stanoviská k návrhu rozpočtu a návrhu záverečného účtu. Taktiež zo strany hlavného kontrolóra bola v priebehu hodnoteného obdobia využitá možnosť zúčastňovať sa rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK.

Podľa ustanovenia § 17 ods. 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinného od 01.01.2015, 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 je realizovaný na mesačnej báze z údajov účtovníctva (*poznámka: po mesačnej priebežnej účtovnej závierke*) a stav a vývoj je publikovaný v tabuľkovej aj grafickej forme na webovom sídle KSK (<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/monitoring-dlhu/>).

V súvislosti so zákonom č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a z neho vyplývajúcej povinnosti pre KSK vydať vnútorný predpis iniciatívne vypracoval hlavný kontrolór návrh smernice o vnútornom systéme vybavovania podnetov fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti.

V rámci medzirezortného pripomienkového konania k návrhu zákona o finančnej kontrole a audite vykonávanom verejnou správou bol hlavným kontrolórom predložený návrh 19 pripomienok, z toho 16 zásadných, ktoré boli odoslané predkladateľovi.

Pre zjednotenie kontrolných postupov pre jednotlivé predmetovo vymedzené kontroly bol v hodnotenom období vypracovaný postup na kontrolu so zameraním na použitie verejných prostriedkov na mzdy a prevádzku základnou umeleckou školou, jazykovou školou a školským zariadením (*poznámka: kontroly s uvedeným zameraním sú plánované na obdobie 1. polroka 2016*).

Priebežne boli pre jednotlivé tematické kontroly, samostatne pre jednotlivé zameranie podľa predmetu kontroly, vypracované postupy tematických kontrol (3 postupy v roku 2015).

V hodnotenom období sa začalo a priebežne sa pracuje na vypracovaní postupu pre komplexnú kontrolu.

Hlavný kontrolór koncom hodnotiaceho obdobia v súvislosti so schválením nového zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracoval vzory písomností používaných pri kontrolách vykonávaných ÚHK KSK za účelom aktualizácie existujúcich vzorov písomností, pretože uvedený zákon podstatným spôsobom mení procesné pravidlá pri kontrolnej činnosti, a teda aj používanú terminológiu, štruktúru a obsah doterajších písomností. Používaním nových písomností od 01.01.2016 bola týmto zabezpečená aplikácia citovaného zákona.

V rámci preventívnej funkcie a z dôvodu zabezpečenia vyššej účinnosti kontroly pri odstraňovaní najmä systémových nedostatkov bol na webovom sídle KSK (<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/register-kontrolnych-zisteni/>) publikovaný register kontrolných zistení a odporúčaní, ktorý v prehľadnej forme podľa jednotlivých oblastí umožňuje aj vyhľadávanie podľa kľúčového slova, čím je umožnené rýchle získanie informácie.

Pri plánovaní kontrolnej činnosti na nasledujúce polročné obdobie ÚHK KSK spolupracoval s Úradom KSK vyžiadanim návrhov na zaradenie organizácií do plánu kontrol. Návrhy boli predkladané príslušnými odvetvovými odbormi Úradu KSK a boli zohľadnené pri zostavovaní návrhov plánu kontrolnej činnosti.

V rámci spolupráce 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 Útvoru hlavného kontrolóra KSK bola schválená Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja uznesením č. 163/2014 dňa 15. decembra 2014.

V hodnotenom období boli na ÚHK KSK začiatkom roka na voľné pracovné miesta prijatí dvaja kontrolóri a jedna referentka odborných činností – asistentka. V apríli bol prijatý na uvoľnené miesto z dôvodu odchodu do starobného dôchodku jeden kontrolór.

Vzhľadom na šírku zamerania referátu všeobecnej kontroly a kontroly majetku, ale najmä vzhľadom k častým zmenám v poslednom období v hmotných predpisoch spadajúcich do pôsobnosti predmetného referátu, by bolo vhodné vytvoriť jedno pracovné miesto s pracovným zaradením kontrolór. Posilnením referátu by došlo k posilneniu výkonu tematických kontrol zameraných na dodržiavanie hmotnoprávných predpisov, ktorých častá zmena je indikovaným rizikovým faktorom, ktorý je zohľadňovaný pri plánovaní zamerania tematickej kontroly v zmysle zavedeného a uplatňovaného systému kontrol na ÚHK KSK.

Zvyšovanie a prehĺbovanie vzdelanostnej úrovne a odborný rast zamestnancov ÚHK KSK je v prevažnej miere zabezpečovaný samoštúdiom odbornej literatúry, využívaním systému EPI (elektronické právne informácie) a konzultáciou s inými kontrolnými orgánmi.

Externé vzdelávanie formou seminárov, školení, kurzov bolo v hodnotenom roku využité pri vzdelávaní v problematike:

- Rozpočtovníctva a účtovníctva - prednáška s diskusiou na tému: „Prepojenie účtovníctva a rozpočtovníctva“, s termínom konania dňa 15.10.2015 (*poznámka: vyššie uvedené stretnutie kontrolórov samosprávnych krajov SR*), všetci zamestnanci ÚHK KSK,
- seminár „Účtovná závierka k 31.12.2015 v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených VÚC“, s termínom konania dňa 18.12.2015, 4 zamestnanci ÚHK KSK.

V hodnotenom období bolo ÚHK KSK pridelené nové osobné motorové vozidlo, ktoré nahradilo vozidlo z roku výroby 2002.

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. Záver

ÚHK KSK v hodnotenom období dôsledne plnil úlohy v kontrolnej činnosti vyplývajúce zo schválených plánov kontrolnej činnosti na celý rok 2015. Všetky kontroly boli ukončené prerokovaním správy s kontrolovaným subjektom a spísaním zápisnice. Všetky subjekty kontrolované v roku 2015 prijali opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a písomný zoznam týchto opatrení predložili ÚHK KSK.

Pre zabezpečenie transparentnosti a vyššej informovanosti verejnosti o výsledkoch kontrolnej činnosti sú výsledky z vykonaných kontrol priebežne zverejňované v prehľadnej štruktúrovanej forme na webovom sídle KSK

(<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/vysledky-kontrol/>).

Okrem plnenia úloh v priamej kontrolnej činnosti boli plnené aj ostané mimokontrolné úlohy, napríklad vypracovanie odborných stanovísk k návrhu rozpočtu, záverečnému účtu a k čerpaniu návratných zdrojov financovania, účasť dvoch kontrolórov ÚHK KSK na zúčtovaní a odsúhlasení výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave.

Priebežne sa aktualizovali informácie o činnosti ÚHK KSK na webovom sídle KSK (<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/>).

Oproti predchádzajúcemu obdobiu boli v roku 2015 plnené ďalšie úlohy a iniciatívy realizované iné činnosti súvisiace s kontrolnou činnosťou a týkajúce sa ÚHK KSK dovnútra i navonok, najmä:

- Priebežné zisťovanie stavu a sledovanie vývoja dlhu na mesačnej báze a zverejnenie údajov v tabuľkovej aj grafickej forme na webovom sídle KSK (<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/monitoring-dlhu/>).
- Vypracovanie návrhu smernice o vnútornom systéme vybavovania podnetov fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti.
- Predloženie návrhu 19 pripomienok k návrhu zákona o finančnej kontrole a audite vykonávanom verejnou správou v rámci medzirezortného pripomienkového konania.
- Spracovanie interných postupov (manuál) pre niektoré tematické kontroly.
- Aktualizovanie vzorov písomností používaných pri kontrolách so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý bol schválený v novembri 2015 a je účinný od 01.01.2016.
- Zverejnenie registra kontrolných zistení a odporúčaní na webovom sídle KSK (<http://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/register-kontrolnych-zisteni/>).

Rok 2015 bol rokom zmeny v organizácii ÚHK KSK, ale najmä zmeny v systéme vykonávania kontrol podľa zastupiteľstvom schválených nových pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK, zostavených na princípe nielen overovania zákonnosti, ale aj predkladania odporúčaní pre kontrolovaný subjekt.

Tieto kľúčové zmeny umožňujú zameriavať kontrolu na identifikované riziká, teda umožňujú zamerať sa na cielený výber pri výkone tematických kontrol. Zovšeobecnenie zistených nedostatkov a ich publikovanie spolu s návrhom odporúčaní na webovej stránke predstavuje významný nástroj prevencie.

Benefit týchto zmien je v efektívnosti a účinnosti kontrolnej činnosti. Medziročným porovnaním periodicity kontrol priemerných hodnôt päťročného obdobia došlo ku skráteniu z úrovne 5,33 roka na 4,67 roka, pričom v prípade udržania kontrol v nasledujúcich rokoch v porovnateľnej štruktúre roka 2015 by periodicitu kontrol mohla dosiahnuť hodnotu 3,3 roka. Dosahuje sa širšieho záberu realizácie výsledkov kontroly tým, že zo zistených nedostatkov

sa môže poučiť nielen dotknutý kontrolovaný subjekt, ale prostredníctvom registra zistení a odporúčaní na webovej stránke aj ostatné subjekty.

V nasledujúcom období je prioritou vypracovanie nových pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK, spracovanie postupu (manuálu) tematickej kontroly použitia príspevkov neverejnými poskytovateľmi sociálnych služieb a v súčasnosti rozpracovaného postupu (manuálu) komplexnej kontroly. V rámci plnenia preventívnej funkcie je zámerom zaviesť a realizovať získavanie informácií a prípadné poskytovanie pomoci v rámci vzájomných konzultácií na mieste vo forme „konzultačného zisťovania“, ktoré bude obojstranne výhodné. Kontrolný orgán môže získať informácie o problémoch v aplikačnej praxi, ktoré indikujú rizikové faktory a kontrolovaný subjekt môže získať usmernenie priamo na mieste, alebo po ujasnení správneho postupu v rámci spolupráce s Úradom KSK prostredníctvom usmernenia od príslušného odboru.

V Košiciach dňa 28. januára 2016
Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór