



KOŠICKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice

Útvar hlavného kontrolóra
Námestie Maratónu mieru 1
042 66 Košice

Naše číslo
06239/2018/PPO-28530

Vaše číslo
6001/2018/UHK-26552

V Košiciach 31.08.2018

VEC

Stanovisko povinnej osoby ku kontrole 6001/2018/UHK

Dňa 14.8.2018 bolo Úradu Košického samosprávneho kraja doručené oznámenie začatia výkonu kontroly Útvárom hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej len „Útvar hlavného kontrolóra KSK“) z dňa 13.08.2018.

Postup Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja pri výkone kontroly č. 6001/2018/UHK je v rozpore

- so zákonom 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
- so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

A/

Podľa § 20 ods. 5 písm. a) zákona o finančnej kontrole je oprávnená osoba pri vykonávaní finančnej kontroly povinná vopred oznámiť povinnej osobe cieľ výkonu finančnej kontroly. Zmyslom zákonného ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona o finančnej kontrole je právna istota povinnej osoby ohľadom plánovanej kontroly. Za týmto účelom je oprávnená osoba povinná jednoznačne vymedziť predmet kontroly, tak aby bol nezameniteľný s iným predmetom kontroly a kontrolované obdobie.

Cieľ kontroly je v oznámení o začatí kontroly vymedzený absolútne neurčito, čo do predmetu cit.: „Vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami,...“, i čo do kontrolovaného obdobia cit.: „...od 01.07.2018 do 31.07.2018 a v prípade potreby zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj súvisiace obdobie.“

Takto vymedzený cieľ kontroly umožňuje oprávnenej osobe podľa jej svojvôle kontrolovať takmer čokoľvek a za akékoľvek obdobie voči povinnej osobe. Zároveň umožňuje žiadať od povinnej osoby akékoľvek doklady, keďže všetky doklady, podľa svojvôle oprávnenej osoby „súvisia s kontrolou“ alebo sú potrebné ku kontrole“. Takýto prístup vylučuje akúkoľvek právnu istotu povinnej osoby.

Podľa § 20 ods. 2 písm. a) zákona o finančnej kontrole a audite oprávnená osoba pri vykonávaní finančnej kontroly, je oprávnená vyžadovať a odoberať od povinnej osoby doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly alebo auditu, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis.

Kontrola č. 6001/2018/UHK sa neopiera o žiaden právny základ. V oznámení začatia výkonu kontroly z 13.08.2018 sa neurčito uvádza, že ide o kontrolu „v zmysle ustanovenia

§ 19e ods. 1 zákona č. 302/2001 Z. z.“. Dovolanie sa ustanovenie zákona však vymedzuje pod písmenami a) až h) úlohy hlavného kontrolóra samosprávneho kraja. Nie je zrejmé o čo opiera Útvar hlavného kontrolóra KSK svoje kontrolné oprávnenia pri kontrole č. 60001/2018/UHK.

Postup oprávnenej osoby pri výkone kontroly č. 6001/2018/UHK odporuje § 20 ods. 5 písm. a) zákona o finančnej kontrole.

B/

Podľa § 2 písm. g) zákona o finančnej kontrole je oprávnenou osobou orgán verejnej správy. Orgánom verejnej správy na účely kontroly podľa zákona o finančnej kontrole a podľa zákona o samosprávnych krajoch je samosprávny kraj. V nadväznosti na § 19c zákona o samosprávnych krajoch realizuje kontrolnú činnosť podľa pravidiel zákona o finančnej kontrole v podmienkach samosprávneho kraja hlavný kontrolór.

Útvar hlavného kontrolóra KSK nie je žiadnym kontrolným orgánom, a teda nie je oprávnenou osobou na účely zákona o finančnej kontrole a zákona o samosprávnych krajoch.

Útvar hlavného kontrolóra KSK ktorý pri celej kontrole vystupuje ako „oprávnená osoba“ je iba domnelou oprávnenou osobou. Útvar hlavného kontrolóra podľa § 19f ods. 3 zákona o samosprávnych krajoch „zabezpečuje odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh hlavného kontrolóra.“

Ak Útvar hlavného kontrolóra KSK pri kontrole č. 6001/2018/UHK vystupuje ako „oprávnená osoba“ koná v rozpore s § 2 písm. g) zákona o finančnej kontrole a § 19f ods. 3 zákona o samosprávnych krajoch.

C/

Podľa § 19d zákona o samosprávnych krajoch hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon. Podľa § 20 ods. 5 písm. b) zákona o finančnej kontrole oprávnená osoba pri vykonávaní finančnej kontroly preukázať sa oprávnením na vykonanie finančnej kontroly.

Hlavný kontrolór KSK ako oprávnená osoba sa pri výkone kontroly č. 6001/2018/UHK nepreukázal voči úradu KSK ako povinnej osobe podľa § 19c ods. 2 písm. a) zákona o samosprávnych krajoch žiadnym oprávnením na vykonanie kontroly

V legislatívnom procese prijatia zákona o finančnej kontrole bolo v § 20 ods. 5 zákona o finančnej kontrole slovo „poverenie“ nahradené slovom „oprávnenie“. Aj podľa záverov vyhodnotenia medzirezortného pripomienkového konania k návrhu zákona o finančnej kontrole je oprávnením na vykonanie kontroly hlavným kontrolórom zastupiteľstvom schválený plán kontrolnej činnosti. Uvedené vyplýva aj z § 19e ods. 1 písm. b) a písm. g) zákona o samosprávnych krajoch. Hlavný kontrolór sa zodpovedá zastupiteľstvu samosprávneho kraja, ktoré mu prostredníctvom svojich uznesení určuje úlohy a vyvodzuje za ich plnenie zodpovednosť.

Hlavný kontrolór KSK ako oprávnená osoba sa pri kontrole č. 6001/2018/UHK v rozpore s § 19c ods. 2 písm. a) zákona o samosprávnych krajoch nepreukázal oprávnením na vykonanie kontroly.

S prihliadnutím na vyššie uvedené skutočnosti, s poukazom na nezákonnosť kontroly UHK č. 6001/2018/UHK si Vás dovoľujem požiadať o vrátenie odobratých písomností dňa 14.8.2018, v lehote do 3 pracovných dní od doručenia tohto stanoviska a to nasledovných:

Spis č. 4419/2018/ODDVO – JUDr. Rajtáková

Spis č. 4461/2018/ODDVO – JUDr. Pavela

Spis č. 4223/2018/ODVVO – KPMG Slovensko

Spis č. 4357/2018/ODVVO – Transparency International Slovensko
Motivačné ohodnotenie máj 2018 – 21 ks originálov dokladov
Motivačné ohodnotenie november 2017 – 17 ks originálov

S úctou

Ing. Rastislav Trnka
predseda KSK