PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI
Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja uznesením č. ..../2023 prijatým na svojom 4. zasadnutí, dňa 24. apríla 2023 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:

Úvodné ustanovenia
§ 1

(1) Tieto pravidlá kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej len „pravidlá“) bližšie upravujú a) cieľ a typy kontrol,
   b) postup zostavovania, zverejňovania, predkladania a schvaľovania návrhu plánu kontrolnej činnosti,
   c) postupy pri výkone kontrolnej činnosti,
   d) postup pri informovaní a zverejňovaní výsledkov kontroly a predkladaní správy o kontrolnej činnosti.

(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)].

(3) Rozsah kontrolnej činnosti vykonávanej kontrolným orgánom je ustanovený osobitným predpisom.[3)]

(4) 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.[4)]

Cieľ a typy kontrol
§ 2

Cieľom kontroly je najmä

a) overovať a hodnotiť dodržiavanie osobitných predpisov,[5)] všeobecne záväzných nariadení KSK alebo vnútorných aktov riadenia pri hospodárení s verejnými prostriedkami[6)] a majetkom KSK a pri iných činnostiach v rámci rozsahu kontrolnej činnosti,
b) overovať a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť [7)] pri hospodárení s verejnými prostriedkami**,**
c) overovať a hodnotiť splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
d) overovať a hodnotiť spoľahlivosť výkazníctva a dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o finančných operáciách alebo ich častiach,
e) overovať a hodnotiť úroveň ochrany majetku,[8)]
f) overovať a hodnotiť splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku,
g) identifikovať a hodnotiť možné riziká súvisiace s hospodárením s verejnými prostriedkami, majetkom KSK a s plnením úloh KSK,
h) odporúčať zlepšenia hospodárenia s verejnými prostriedkami, majetkom KSK, finančného riadenia a činností súvisiacich s plnením úloh KSK.

§ 3

(1) Kontrolný orgán vykonáva podľa rozsahu zamerania nasledovné typy kontrol
   a) komplexná kontrola,
   b) tematická kontrola,
   c) kontrola splnenia opatrení.

(2) Komplexná kontrola je vykonávaná v kontrolovaných subjektoch s rozsahom zamerania najmä na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávnu oblasť, správu a nakladanie s majetkom.

(3) Tematická kontrola je vykonávaná v kontrolovaných subjektoch s rozsahom zamerania najmä na kontrolu vybavovania sťažností a petícií, plnenia uznesení zastupiteľstva, alebo na vybrané oblasti predmetu kontroly podľa odseku 2.

(4) Kontrola plnenia opatrení je vykonávaná v kontrolovaných subjektoch so špecifickým zameraním na preverenie splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou podľa odsekov 2 a 3 a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku.

Plán kontrolnej činnosti
§ 4

(1) Návrh plánu kontrolnej činnosti ÚHK KSK (ďalej len „návrh plánu kontrolnej činnosti“) na obdobie kalendárneho polroka zostavuje hlavný kontrolór.

(2) Pri zostavovaní návrhu plánu kontrolnej činnosti sa vychádza najmä z
   a) počtu a štruktúry organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a ďalších subjektov podliehajúcich kontrole KSK,
   b) periodicity výkonu kontrol v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK,
   c) vlastného podnetu kontrolného orgánu, spravidla na základe monitoringu rizík po zohľadnení ich významnosti na škodlivom následku,
   d) podnetov od právnických osôb a fyzických osôb.

(3) Návrh plánu kontrolnej činnosti obsahuje spravidla zameranie kontroly, typ kontroly a počet kontrolovaných subjektov.

§ 5

(1) ÚHK KSK zabezpečí zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti podľa osobitného predpisu[9)] 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.

Postupy pri výkone kontrolnej činnosti

§ 6

(1) Zamestnanci kontrolného orgánu pri výkone kontrolnej činnosti postupujú podľa pravidiel ustanovených osobitným predpisom[10)] a týchto pravidiel. Súčasne sa riadia etickými zásadami a princípmi deklarovanými Etickým kódexom finančného kontrolóra.[11)]

(2) Kontroly v rozsahu podľa osobitného predpisu[3] sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu 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.[12)]

(4) Ak oprávnený orgán alebo subjekt verejnej správy[13)] požiada o neodkladné poskytnutie súčinnosti pri plnení ich úloh, má vykonanie takejto kontroly, ako aj kontroly vykonanej za účelom preverenia podnetu fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti podľa osobitného predpisu[14)] prednosť pred kontrolou v schválenom pláne kontrolnej činnosti.

(5) Prípadné neplnenie plánu kontrolnej činnosti z dôvodu vykonávania kontrol podľa odseku 4 a kontrol vykonávaných podľa osobitného predpisu,[12)] ktoré nie sú zahrnuté do plánu kontrolnej činnosti, zdôvodní hlavný kontrolór zastupiteľstvu v správe o kontrolnej činnosti za príslušný kalendárny rok, predkladanej podľa § 12 ods. 4.

(6) Ak nebude ohrozené splnenie schváleného plánu kontrolnej činnosti, môžu byť kontrolným orgánom na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra vykonávané kontroly nad rámec plánu kontrolnej činnosti; spravidla tematické kontroly podľa § 3 ods. 3.

§ 7

(1) Na vykonanie kontroly môže KSK prizvať zamestnancov iných subjektov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby, predovšetkým odborníkov pre príslušnú oblasť (ďalej len „prizvaná osoba“) s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly.

(2) Poveriť prizvanú osobu vykonaním kontroly môže hlavný kontrolór po dohode s predsedom.

(3) Účasť prizvanej osoby na výkone kontroly sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.

(4) Náklady vzniknuté prizvanej osobe v súvislosti s vykonávaním kontroly sa uhrádzajú podľa osobitného predpisu.[10)]

§ 8

(1) Zamestnanec kontrolného orgánu a prizvaná osoba sú povinní zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti.

(2) Zamestnanec kontrolného orgánu a prizvaná osoba, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich predpojatosti vo vzťahu k vykonávanej kontrole, ku kontrolovanému subjektu alebo k tretej osobe, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť hlavnému kontrolórovi.

(3) Kontrolovaný subjekt môže proti účasti zamestnanca kontrolného orgánu alebo prizvanej osoby na kontrole podať písomné námietky hlavnému kontrolórovi s uvedením dôvodu námietok, ak má pochybnosti o predpojatosti zamestnanca kontrolného orgánu alebo prizvanej osoby. Podanie námietok nemá odkladný účinok.

(4) Zamestnanec kontrolného orgánu alebo prizvaná osoba, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky alebo bolo uskutočnené písomné oznámenie o predpojatosti, sú oprávnení vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.

(5) Hlavný kontrolór je povinný rozhodnúť o námietkach proti zamestnancovi kontrolného orgánu a prizvanej osobe najneskôr do troch pracovných dní odo dňa doručenia písomných námietok alebo písomného oznámenia podľa odseku 2.

§ 9

(1) Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvaná osoba sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly; tým nie sú dotknuté

ustanovenia osobitných predpisov.[15)] Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo výkonu činnosti.

(2) Osoby podľa odseku 1 môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti predseda.

§ 10

(1) O zistených nedostatkoch z kontroly kontrolný orgán vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.

(2) Dôvody vypracovania čiastkovej správy sú ustanovené v osobitnom predpise.[16)]

(3) Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastková správa alebo správa obsahuje náležitosti ustanovené osobitným predpisom.[17,)]

(4) Kontrolný orgán v správe o výsledku kontroly požiada kontrolovaný subjekt o zaslanie správy o splnení prijatých opatrení.

§ 11

(1) Odvod, penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny a ich ukladanie sú upravené osobitným predpisom.[18)]

(2) V prípade zistenia porušenia finančnej disciplíny pri nakladaní s verejnými prostriedkami z vlastných príjmov rozpočtu KSK,[19)] za ktoré sa ukladá odvod, penále alebo pokuta, je hlavný kontrolór povinný písomne oznámiť tieto skutočnosti predsedovi.

(3) Konanie o uložení odvodu, penále alebo pokuty za porušenie finančnej disciplíny v správnom konaní zabezpečuje Úrad KSK.

Informovanie a zverejňovanie výsledkov kontroly a predkladanie správy o kontrolnej činnosti

§ 12

(1) Po skončení kontroly hlavný kontrolór informuje o výsledku kontroly predsedu zaslaním jedného rovnopisu správy.

(2) Po skončení kontroly vedúci kontrolnej skupiny informuje o výsledku kontroly riaditeľa Úradu KSK a vecne príslušného vedúceho odboru zaslaním kópie správy elektronicky.

(3) ÚHK KSK zabezpečí zverejnenie výsledkov z ukončených kontrol na webovom sídle KSK v rozsahu najmä
   a) identifikačné údaje kontrolovaného subjektu,
   b) zameranie kontroly,
   c) zistené nedostatky a odporúčania alebo opatrenia.

(4) Hlavný kontrolór predkladá správu o kontrolnej činnosti za kalendárny rok podľa osobitného predpisu[20)] do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku v rozsahu najmä
   a) zameranie a výsledky kontrol,
   b) poskytnuté odborné stanoviská,
   c) koordinácia a spolupráca s inými kontrolnými orgánmi,
   d) ostatná činnosť,
   e) podmienky na výkon kontrolnej činnosti.

Záverečné ustanovenia

§ 13

(1) Zrušujú sa Pravidlá kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja schválené Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja uznesením č. 336/2016 zo dňa 25. apríla 2016.

(2) Tieto pravidlá nadobúdajú účinnosť 1. mája 2023.

Ing. Rastislav Trnka
predseda Košického samosprávneho kraja

---

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

[4] Napríklad zákon č. 39/1993 Z. z o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

[5] 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. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

[6] § 2 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

[7] § 2 písm. l) až o) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

[8] § 2 ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

[9] § 19e ods. 1 písm. b) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.
[10] § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
[11] Finančný spravodajca č. 5/2002.
[12] § 19e ods. 1 písm. g) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.
[13] Napríklad § 3 ods. 2 Trestného zákona
[14] zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
[15] 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.
[16] § 22 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
[17,] § 22 ods. 3 až 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
[18] § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
[19] § 6 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
[20] § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.