

Správa o kontrolnej činnosti
Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
za rok 2024

Obsah

1. Zhodnotenie kontrolnej činnosti	7
1.1. Zameranie kontrol.....	7
1.2. Výsledky kontrol	11
1.3. Realizácia výsledkov kontrol.....	12
2. Odborné stanoviská.....	14
3. Koordinácia kontrolnej činnosti a spolupráca s inými oprávnenými orgánmi	15
4. Ostatná činnosť	16
5. Personálne obsadenie a vzdelávanie	16
6. Zhrnutie a záver.....	17

Prílohy:

Tabuľka č. 1 - výsledky kontrol podľa subjektov – porušenia finančnej disciplíny

Tabuľka č. 2 - výsledky kontrol podľa subjektov – ostatné zistenia

Tabuľka č. 3 - Prehľad nedostatkov zistených kontrolami vykonanými ÚHK KSK v roku
2024

Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej „ÚHK KSK“) za rok 2024 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.

1. Zhodnotenie kontrolnej činnosti

1.1. Zameranie kontrol

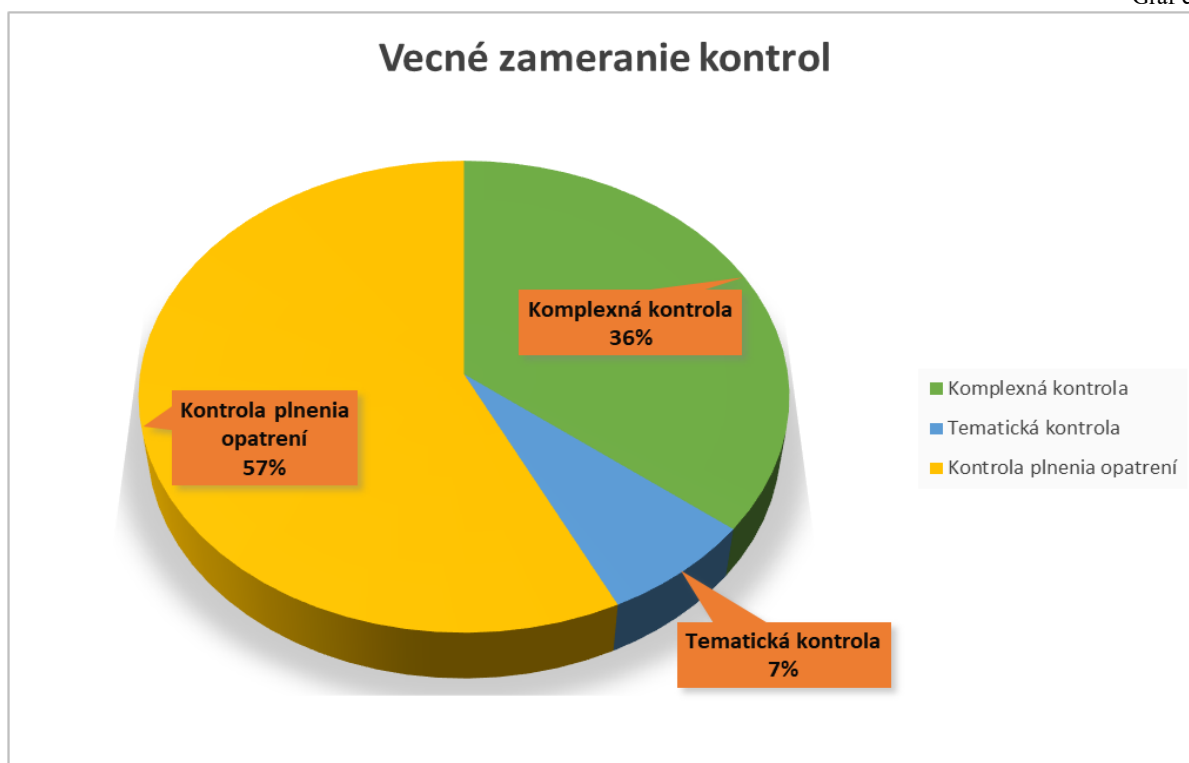
Z legislatívneho hľadiska bola kontrolná činnosť ÚHK KSK vymedzená zákonom o samosprávnych krajoch, z procesného pohľadu zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a pravidlami kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja schválenými Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja uznesením č. 83/2023 dňa 21.04.2023 (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 2024, schváleného uznesením č. 185/2023 z 9. zasadnutia Zastupiteľstva KSK dňa 8.12.2023 (21 kontrolných akcií) a z plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2024, schváleného uznesením č. 243/2024 z 13. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 24.06.2024 (21 kontrolných akcií). Celkom bolo na rok naplánovaných 42 kontrolných akcií.

V hodnotenom roku bolo ÚHK KSK začatých a vykonávaných 42 kontrolných akcií, z toho 15 komplexných kontrol, 3 tematické kontroly a 24 kontrol plnenia opatrení. V priebehu 2. polroka 2024 bola jedná komplexná kontrola vymenená za tematickú kontrolu na Správe ciest KSK. Vecne kontroly boli zamerané nasledovne:

Tabuľka č.1

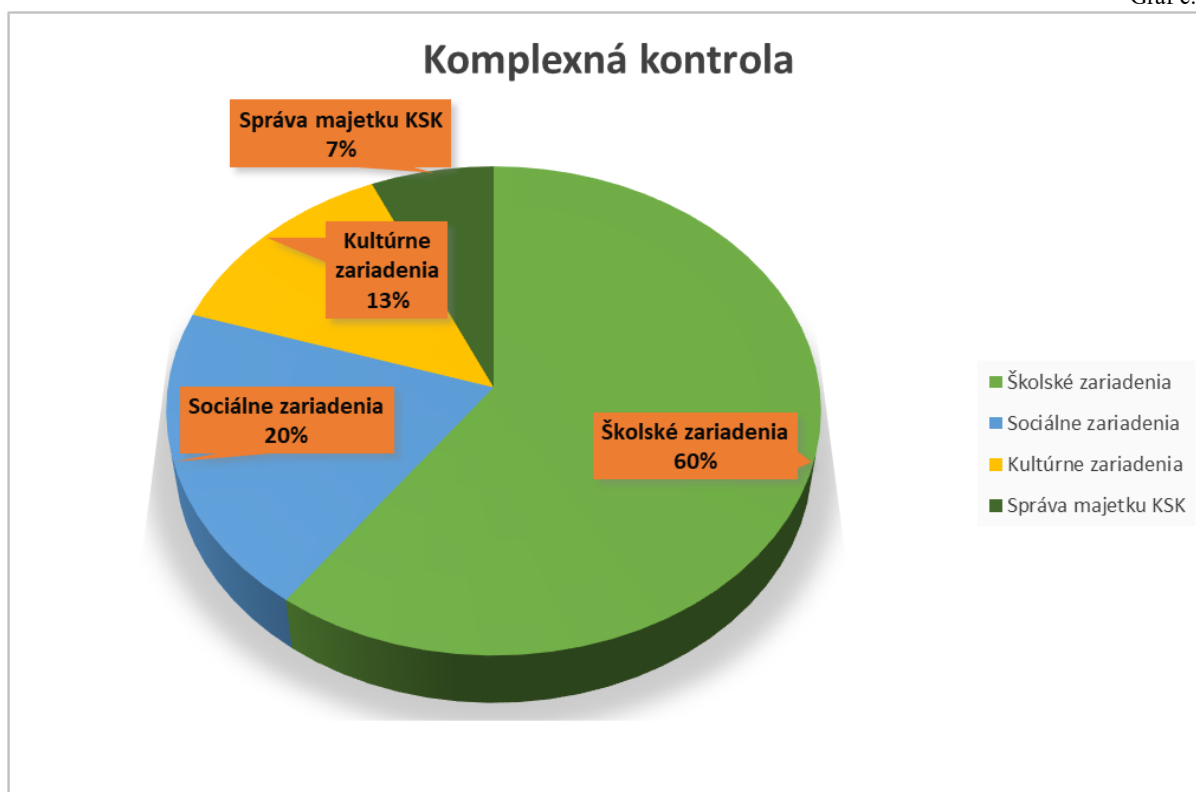
	Komplexná kontrola	Tematická kontrola	Kontrola plnenia opatrení
Školské zariadenia	9		15
Sociálne zariadenia	3		3
Kultúrne zariadenia	2		5
Správa ciest KSK		1	
Správa majetku KSK	1		
Úrad KSK		2	1
Spolu	15	3	24



Komplexné kontroly

Všetky 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.



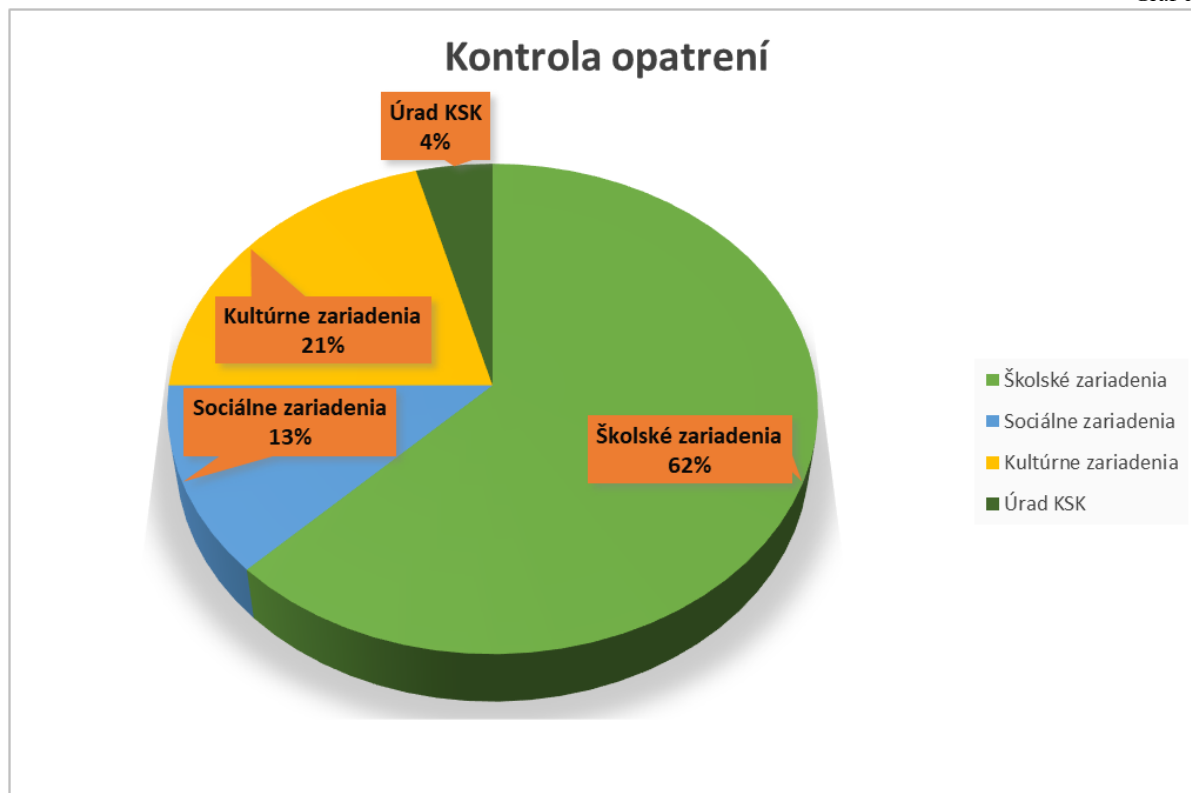
Tematické kontroly:

Tematické kontroly za rok 2024 boli vykonávané na Úrade KSK nasledovne:

- 1 plánovaná tematická kontrola zameraná na vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2023,
- 1 plánovaná tematická kontrola zameraná na vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2025-2027,
- 1 neplánovaná tematická kontrola Správy ciest KSK „so zameraním na vybrané oblasti pracovnoprávných vzťahov, ktorej cieľom je preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly za obdobie od roku 2015 do roku 2024 a v prípade potreby zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj súvisiace.

Kontroly plnenia opatrení

Všetky kontroly plnenia opatrení v roku 2024 boli plánované. Boli zamerané na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorej cieľom je overiť splnenie prijatých opatrení a navrhnúť odporúčania.



Prerušené kontroly

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).

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. 1/2022 – 1/TK/N na Úrade KSK so zameraním vybrané zákazky s nízkou hodnotou, ktoré sa týkajú nákupu bezkontaktných teplomerov a postupu vo verejnom obstarávaní v zmysle Uznesenia Zastupiteľstva KSK č. 618/2021 zo dňa 16.12.2021 je prerušená z dôvodu nepredloženia originálov dokladov, ktoré prevzal ÚVO (procesne neukončená kontrola zo strany ÚVO).

Kontrola č. 6/2020 – 1/TK/N so zameraním na hospodárenie s verejnými prostriedkami a efektívnosť nakladania s finančnými prostriedkami vo fáze prípravy uzatvárania, pri uzatváraní a plnení rámcovej zmluvy o energetických službách a o prevádzke a údržbe energetických zariadení aktuálne so spoločnosťou Veolia Energia Komfort Košice, a.s., ďalej pri uzatváraní a plnení jednotlivých individuálnych zmlúv o energetických službách, a to aj so zameraním na kontrolu splnenia podmienok platného a účinného zverejnenia zmluvy, posúdenie efektívnosti a hospodárnosti vzhľadom na 18 rokov dohodnutý zmluvný vzťah, vo vzťahu k vynaloženým jednotlivým investíciám poskytovateľa služieb a vyváženosti postavenia oboch zmluvných strán, ktorej cieľom je 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 sú predmetom kontroly, 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“). Prerušená z dôvodu podanej žaloby o platnosť zmluvy.

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 2024 bolo prijatých a zaevidovaných 13 podnetov na vykonanie kontroly (6 v roku 2023, 13 v roku 2022, 23 v roku 2021, 32 v roku 2020), z toho 7 podnetov bolo postúpených na Úrad KSK. Jeden podnet bude preverovaný v rámci komplexnej kontroly. Z doručených podnetov bolo 8 anonymných a 5 neanonymných.

1.2. Výsledky kontrol

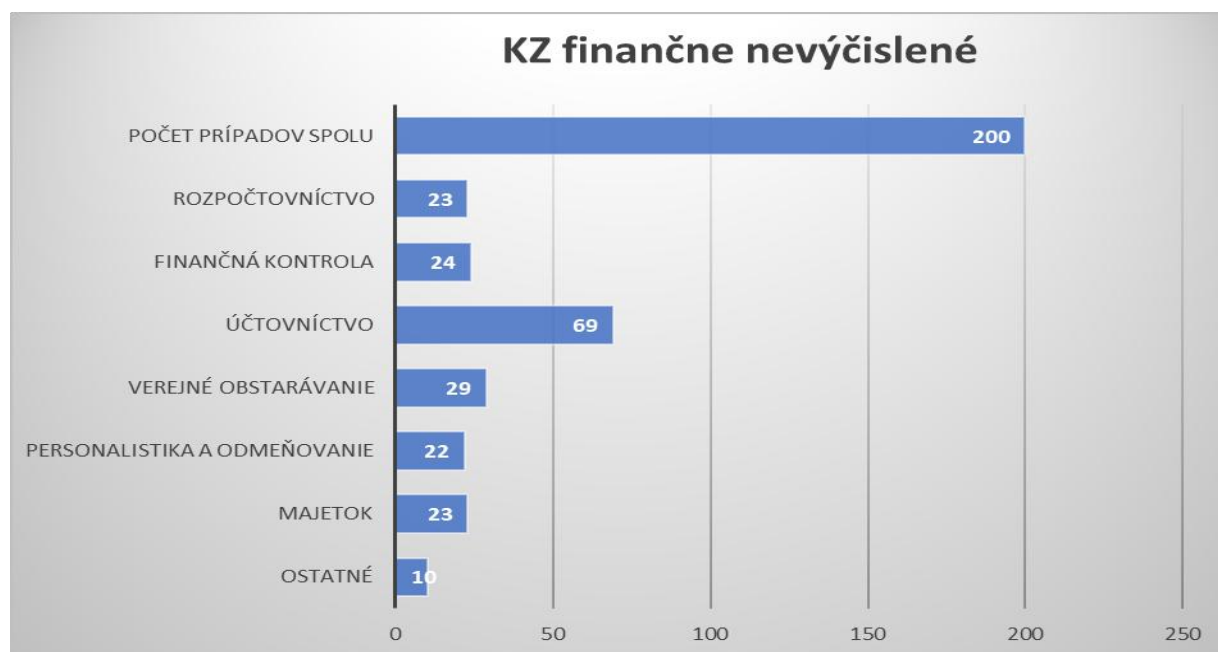
Nedostatky zistené pri kontrolách vykonávaných kontrolórmí ÚHK KSK sú uvedené v návrhu správy o výsledku kontroly a po vysporiadaní sa s námietkami v správe o výsledku kontroly. Návrh správy a správa sú vypracované a podpísané kontrolnou skupinou poverenou na vykonanie kontroly. Ak neboli zistené nedostatky, 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.

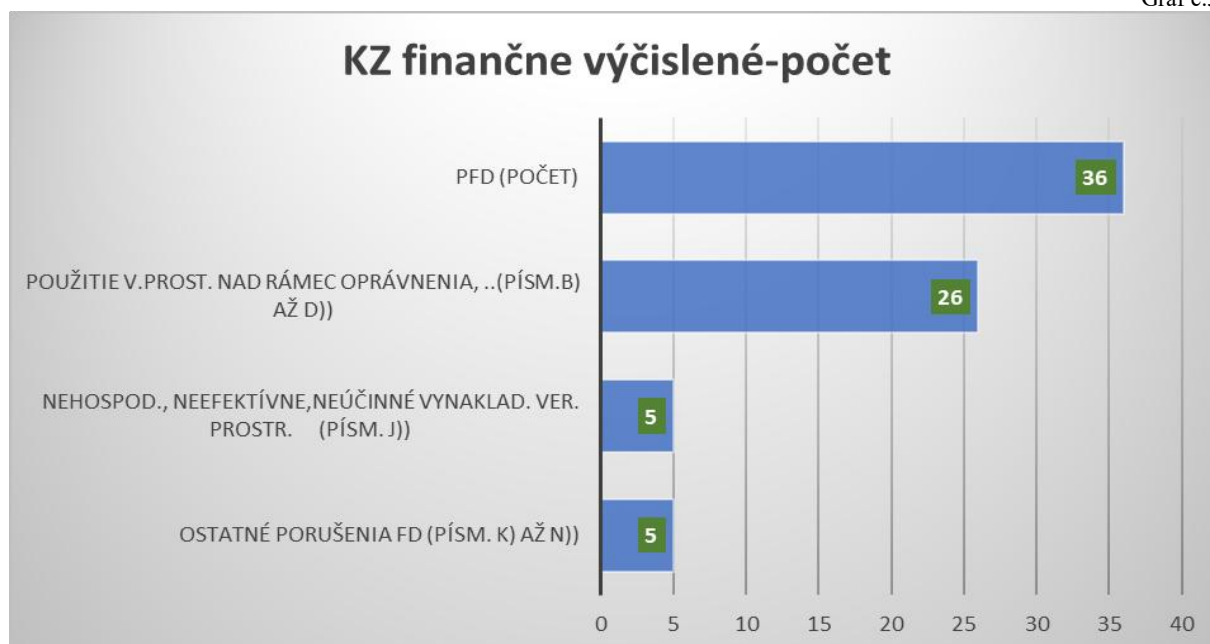
(<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/vysledky-kontrol/>)

Celkovo sme za hodnotené obdobie zistili 236 porušení právnych predpisov a interných noriem, z toho 200 kontrolných zistení bolo finančne nevyčíslených a 36 finančne vyčíslených. Detail je v nasledujúcich grafoch.

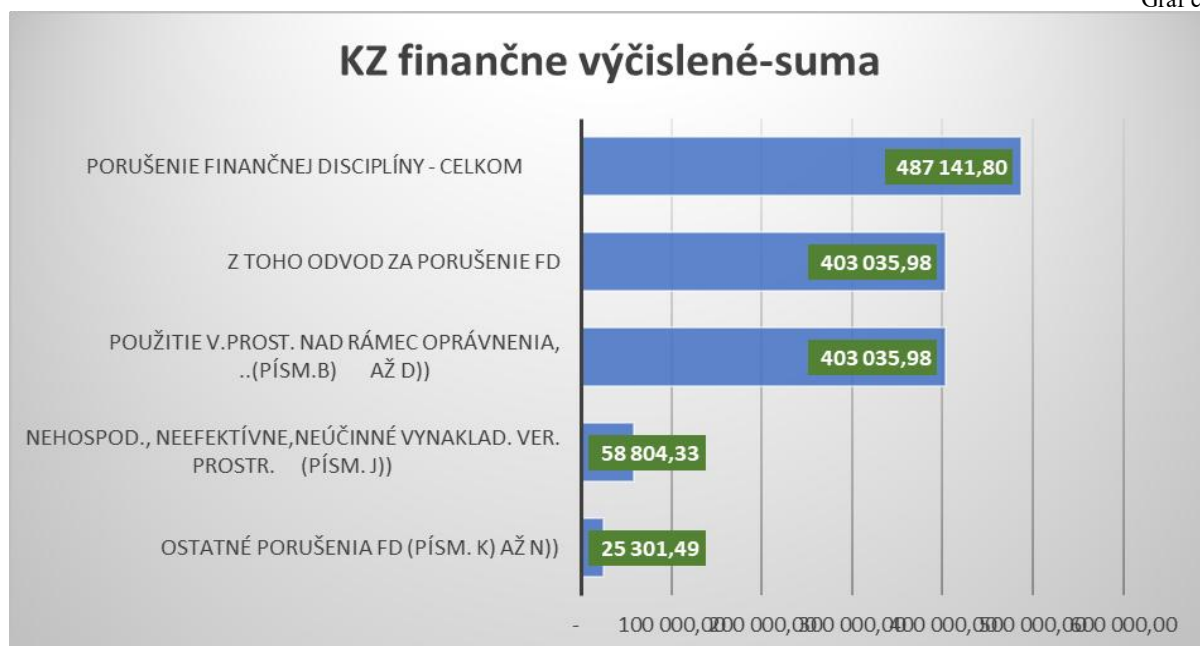
Graf č.4



Graf č.5



Graf č.6



Kontrolné zistenia v tabuľkovej forme v štruktúre podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov za rok 2024 sú prezentované v prílohách č. 1 - 3 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 za účasti hlavného kontrolóra 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 bolo začatých 42 kontrolných akcií, z toho 38 kontrolných akcií začatých v hodnotenom období bolo zaslaním správy aj ukončených do dňa vypracovania tejto správy o kontrolnej činnosti ÚHK KSK. Zároveň bolo 6 kontrol z roka 2023 procesne ukončených v roku 2024 a 4 kontroly z roka 2024 budú ukončené v roku 2025.

Zverejňovanie a informovanie

Predseda Košického samosprávneho kraja bol informovaný o výsledkoch kontrol zaslaním jedného rovnopisu správy o výsledku kontroly bezodkladne po jej skončení. Správa je zasielaná aj riaditeľovi Úradu KSK a príslušnému vedúcemu odboru podľa kontrolovaného subjektu.

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

Celkom bolo v hodnotenom roku doručených 25 písomných zoznamov prijatých opatrení (celkom 230 prijatých opatrení), z toho 12 zoznamov (107 opatrení) z kontrol vykonaných v roku 2023 a 13 zoznamov (123 opatrení) z kontrol vykonaných v roku 2024.

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 2024 bolo zistené porušenie finančnej disciplíny celkom v sume 487 141,80 eur, z toho odvod za porušenie finančnej disciplíny v sume 403 035,98 eur. Bližšie údaje sú v tabuľke.

	Porušenie finančnej disciplíny - celkom				Z toho odvod za porušenie FD			
	zdroj				zdroj			
	celkom	41	72	111	celkom	41	72	111
Celkom	487 141,80	462 479,42	15 534,51	9 127,87	403 035,98	389 081,61	5 246,40	9 127,87
KK	486 721,91	462 479,42		8 707,98	402 616,09	388 661,72		
TK	-	-	-	-	-	-	-	-
KO	419,89	-	-	419,89	419,89	-	-	419,89

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.

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 všetky zistené porušenie finančnej disciplíny zo zdroja ŠR SR v sume uvedenej vyššie boli vysporiadané 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 2024 neboli orgánom činným v trestnom konaní podané žiadne oznámenia podozrenia z trestnej činnosti.

Oznámenie podozrenia o dopustení sa správneho deliktu a oznámenie podozrenia o dopustení sa priestupku bolo v hodnotenom období podané Okresnému úradu Košice a Úradu pre verejné obstarávanie v dvoch prípadoch.

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 boli predložené tieto odborné stanoviská hlavného kontrolóra:

1. Stanovisko k návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2023, predložené na 12. rokovanie Zastupiteľstva KSK dňa 29.04.2024,
2. Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania Košickým samosprávnym krajom – čerpanie úveru od VÚB, a. s., Bratislava vo výške 4 000 000 eur na predfinancovanie nenávratných finančných príspevkov súvisiacich so schválenými projektmi realizovanými z fondov Európskej únie, Finančného mechanizmu EHP, Nórskeho finančného mechanizmu, Švajčiarskeho finančného mechanizmu a Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky zo dňa 18.12.2024,
3. Stanovisko k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2025 – 2027, predložené na 17. rokovanie Zastupiteľstva KSK dňa 19.12.2024.

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 04.03.2024 bola doručená žiadosť o súčinnosť od Národnej kriminálnej agentúry odbor Východ v Košiciach, ktorá im bola aj poskytnutá v požadovanom termíne.

V mesiaci marec až apríl 2024 bola poskytnutá súčinnosť pri kontrole Zúčtovania poskytnutých úhrad za služby vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave pre rok 2023 s dopravcami Eurobus a.s., Košice a ARRIVA Michalovce a.s. kde sa Ing. Szanyiová zúčastnila ako členka kontrolnej skupiny.

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období zúčastnil troch pracovných porád hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR (Združenie HK8)

V dňoch 19.3.-20.3.2024 organizoval stretnutie Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho v súčinnosti s Úradom KSK, oddelením organizačným, protokolu a zahraničných vzťahov k nasledovnej problematike:

- Príspevkové organizácie – finančný a operatívny leasing poskytnutý príspevkovej organizácii, prípadné schvaľovanie zastupiteľstvom, poskytnutie pôžičky, prípadné započítanie takéhoto dlhu do dlhu VÚC,
- Príprava záverečných účtov VÚC za rok 2023,
- Pripravovaná novela zákona o VO a vplyv na činnosť ÚHK,
- Skúsenosti z kontrolnej praxe, klasifikácia kontrolných zistení pri porušení niektorých konkrétnych predpisov.

Stretnutia sa zúčastnili aj zástupcovia Najvyššieho kontrolného úradu, ktorí vystúpili s dvomi bodmi programu:

- Oboznámenie s výsledkami kontroly NKU SR s názvom – Zdravotnícke zariadenia – nemocnice zverené do správy VUC,
- Diskusia k prebiehajúcej akcii s názvom - Analýza systému vnútornej kontroly zabezpečovanej Hlavnými kontrolórmami.

V dňoch 17.10-18.10.2024 organizovali stretnutie všetkých kontrolórov samosprávnych krajov Útvary hlavného kontrolóra Žilinského a Banskobystrického samosprávneho k nasledovnej problematike:

- Prednáška s diskusiou: Verejné obstarávanie po novele zákona č. 343/2015 Z. z. o VO a o zmene a doplnení niektorých zákonov z pohľadu vonkajšej a vnútornej kontroly, nové finančné limity a povinnosti pre útvary hlavných kontrolórov,
- Moderované diskusie a workshopy k najfrekventovanejším problémom z kontrolnej činnosti k vybraným témam so stanoveným časovým limitom.

Najvyšší kontrolný úrad SR organizoval pracovné stretnutie (workshop) k "Analýze systému vnútornej kontroly zabezpečovanej hlavnými kontrolórmí", ktoré sa uskutočnilo dňa 23. septembra 2024 v sídle Najvyššieho kontrolného úradu Bratislava, stretnutia sa za ÚHK zúčastnil Ing. Jozef Matis.

4. Ostatná činnosť

Hlavný kontrolór sa v hodnotenom období pravidelne zúčastňoval zasadnutí Zastupiteľstva KSK a tiež aj rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK.

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.

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 2024 realizoval na štvrťročnej báze. Ukazovateľ zadlženosti, t.j. celková suma dlhu KSK ku skutočným bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka, spĺňal 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/>)

5. Personálne obsadenie a vzdelávanie

Personálne obsadenie útvaru hlavného kontrolóra KSK vychádza z potrieb a cieľov kontrolnej činnosti, ktorým je zabezpečenie hospodárneho, efektívneho a účinného výkonu kontroly v samosprávnom kraji.

Ku dňu vypracovania Správy o činnosti je útvar hlavného kontrolóra personálne naplnený na 100 %, v celkovom počte 11 zamestnancov, v zložení hlavný kontrolór, 9 kontrolórov a jeden referent odborných činností.

Dôležitou súčasťou činnosti na útvare hlavného kontrolóra KSK je vzdelávanie zamestnancov útvaru, najmä s ohľadom na časté zmeny legislatívy. V roku 2024 štúdium prebiehalo formou online školení organizovaných MF SR, samo vzdelávaním a konzultáciami v rámci ÚHK.

6. Zhrnutie a záver

V hodnotenom období roka 2024 boli zo strany ÚHK KSK plnené úlohy v kontrolnej činnosti vyplývajúce zo schválených plánov kontrolnej činnosti a žiadosti Zastupiteľstva KSK o vykonanie kontroly.

Začatých v hodnotenom období bolo 42 plánovaných kontrolných akcií a ukončených do dňa vypracovania správy 39 kontrolných akcií. Okrem uvedených plánovaných kontrol v roku 2024 bolo procesne ukončených 6 plánovaných kontrol z roku 2023.

Výsledky z vykonaných kontrol boli priebežne zverejňované v prehľadnej štruktúrovanej forme na webovom sídle KSK.

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

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 hodnotenom období roka 2024 boli Zastupiteľstvu KSK predložené odborné stanoviská hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2023 a k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2025 – 2027.

Taktiež bolo vypracované 1 stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania, ktoré boli predložené Úradu KSK. Odborné stanoviská hlavného kontrolóra sú zverejnené na webovom sídle KSK.

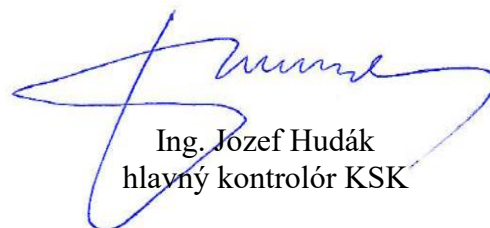
(<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/odborne-stanoviska/>)

Zo strany hlavného kontrolóra bola na žiadosť orgánov činných v trestnom konaní v roku 2024 poskytnutá súčinnosť.

V hodnotenom období sa hlavný kontrolór pravidelne zúčastňoval zasadnutí Zastupiteľstva KSK a rokovaní komisií Zastupiteľstva KSK.

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, priebežné vedenie interných evidencií ÚHK KSK a poskytovanie súčinnosti iným oprávneným orgánom. Dôležitou súčasťou práce hlavného kontrolóra bude spolupráca s Úradom KSK pri informovaní o rizikách, ktoré vyplynuli z kontrolnej činnosti a zúčastňovaní sa porád so štatutárnymi zástupcami organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, ktoré budú organizované jednotlivými odbormi Úradu KSK v prípade požiadavky.

V Košiciach dňa 3. februára 2025



Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór KSK