Návrh

plánu kontrolnej činnosti
Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
na 1. polrok 2027

November 2026

Obsah

1. Plán výkonu kontrolnej činnosti ... 3
1.1 Úrad KSK ... 4
1.2 Rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK ... 4
1.3 Kontrola vo vybraných subjektoch podliehajúcich kontrole KSK v súlade s ustanovením § 19c ods. 2 písm. c) a d) zákona o samosprávnych krajoch ... 5
2. Plán ostatnej činnosti ... 5
2.1 Spracovanie stanoviska a iných materiálov hlavného kontrolóra ... 5
2.2 Príprava a tvorba koncepčných materiálov ... 5
2.3 Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK KSK ... 5
2.4 Koordinácia výkonu činnosti ÚHK všetkých samosprávnych krajov ... 5
2.5 Spolupráca s orgánmi KSK ... 6

Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja na 1. polrok 2027 je vypracovaný podľa § 19e ods. 1 písm. b) zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti raz za šesť mesiacov. Dokument pozostáva z plánu výkonu kontrolnej činnosti a plánu ostatnej činnosti.

1. Plán výkonu kontrolnej činnosti

V priebehu 1. polroka 2027 bude Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK KSK“) vykonávať kontrolnú činnosť podľa príslušných ustanovení 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 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Postupovať bude aj v súlade s ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi KSK, najmä Pravidlami kontrolnej činnosti ÚHK KSK. V oblasti preverovania podnetov o protispoločenskej činnosti bude ÚHK KSK zabezpečovať súvisiace odborné, administratívne a organizačné veci podľa zákona č. 54/2019 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a príslušného vnútorného normatívneho aktu KSK.
Plán kontrolnej činnosti ÚHK KSK predpokladá vykonať v 1. polroku 2027 celkovo 17 kontrol, z toho:

Zameranie kontroly:	Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávna oblasť, správa a nakladanie s majetkom.
Typ kontroly:	Komplexná kontrola
Počet kontrolovaných subjektov:	4 (školské, sociálne zariadenia a iné subjekty)

Zameranie kontroly:	Kontrola zameraná na overovanie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.
Typ kontroly:	Kontrola opatrení
Počet kontrolovaných subjektov:	10

Zameranie kontroly:	- Kontrola príjmov a výdavkov samosprávneho kraja, hospodárenia a nakladania s majetkom a účtovníctva za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu samosprávneho kraja za rok 2026, - Kontrola zameraná na vybavovanie petícií a sťažnosti na Úrade KSK, - Kontrola použitia dotácii prijatých podľa VZN KSK o poskytovaní dotácii z vlastných prostriedkov kraja.
Typ kontroly:	Tematická kontrola
Počet kontrolovaných subjektov:	3

Pri výbere a zaraďovaní organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti a ďalších subjektov podliehajúcich kontrole KSK do plánu kontrolnej činnosti v súlade s ustanoveniami § 19c ods. 2 zákona o samosprávnych krajoch a pri stanovení obsahového zamerania finančných kontrol sú uplatňované nasledujúce kritériá:

- počet a štruktúra organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a ďalších subjektov podliehajúcich kontrole KSK podľa ustanovení § 19c ods. 2 zákona o samosprávnych krajoch,
- dodržanie periodicity výkonu kontrol v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK,

- personálne obsadenie Útvaru hlavného kontrolóra,
- prednostné zaradenie kontrol na základe uznesení Zastupiteľstva KSK v súlade s ustanovením § 19e ods. 1 písm. g) zákona o samosprávnych krajoch; tieto kontroly budú mať prednosť pred ostatnými plánovanými kontrolami. Z kapacitných dôvodov preto nemusia byť vykonané všetky naplánované finančné kontroly,
- úlohy stanovené zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v zmysle ustanovení § 17 ods. 6 a ods. 9,
- úlohy stanovené zákonom o samosprávnych krajoch v zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. c),
- námety na zameranie kontrolnej činnosti získané na rokovaniach Zastupiteľstva KSK, od predsedu KSK, od odborných útvarov Úradu KSK, od štátnych orgánov, z podaní od občanov, prípadne z iných zdrojov,
- plnenie úloh podľa §11 a §12 zákona č. 54/2019 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti,
- Informácia o dostupnosti zoznamu: zoznam kontrolovaných subjektov je prístupný na nahliadnutie v kancelárii hlavného kontrolóra.

Predchádzajúce tabuľky uvádzajú typy plánovaných kontrol, ich zameranie a počty kontrolovaných subjektov. Podkapitoly 1.1 až 1.3 podrobnejšie vymedzujú obsahové zameranie kontrolnej činnosti vykonávanej prostredníctvom finančných kontrol podľa jednotlivých skupín kontrolovaných subjektov.

1.1 Úrad KSK

- na kontrolu ako podklad na vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu KSK za rok 2026, a to pred schválením záverečného účtu v Zastupiteľstve KSK,
- na kontrolu vybavovania petícií a sťažnosti prijatých Úradom KSK,
- na preverenie dodržania podmienok pred prijatím návratných zdrojov financovania na plnenie úloh KSK v súlade s § 17 ods. 6 a 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

1.2 Rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK

- na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami KSK,
- na kontrolu príjmov a výdavkov, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, dodržiavanie zákona o výkone prác vo verejnom záujme a o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, dodržiavanie Zákonníka práce,
- na kontrolu verejného obstarávania tovarov, prác a služieb,
- na kontrolu zmluvných vzťahov,
- na kontrolu podnikateľskej činnosti,
- na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov KSK,
- na kontrolu overenia splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnými kontrolami a na odstránenie príčin ich vzniku.

1.3 Kontrola vo vybraných subjektoch podliehajúcich kontrole KSK v súlade s ustanovením § 19c ods. 2 písm. c) a d) zákona o samosprávnych krajoch

- na kontrolu použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu KSK v súlade s príslušnými VZN alebo uzatvorenými zmluvami,
- na kontrolu overenia splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnými kontrolami a na odstránenie príčin ich vzniku.

Preverovanie podnetov o protispoločenskej činnosti bude mať prednosť pred plánovanou kontrolnou činnosťou, pretože tieto podnety musia byť preverené v zákonnej lehote. ÚHK KSK bude pri ich preverovaní postupovať podľa zákona č. 54/2019 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a príslušného vnútorného normatívneho aktu KSK platného pre túto oblasť. Z kapacitných dôvodov preto nemusia byť vykonané všetky naplánované finančné kontroly.

2. Plán ostatnej činnosti

2.1 Spracovanie stanoviska a iných materiálov hlavného kontrolóra

- Správa o kontrolnej činnosti ÚHK KSK za rok 2026,
- Stanovisko k záverečnému účtu KSK za rok 2026,
- Plán kontrolnej činnosti ÚHK KSK na 2. polrok 2027.

2.2 Príprava a tvorba koncepčných materiálov

- aktualizácia a analýza registra (databázy) kontrolovaných subjektov v KSK so zameraním na porušenia konkrétnych právnych predpisov a počet týchto porušení; monitoring počtu prijatých opatrení a ich plnenia zo strany kontrolovaných subjektov,
- poskytnutie databázy nadriadeným orgánom kontrolovaných subjektov (Úrad KSK, odbory KSK) s cieľom eliminácie nepriaznivého stavu a vývoja kontrolných zistení v KSK.

2.3 Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK KSK

Na vzdelávanie a odbornú prípravu zamestnancov ÚHK KSK:
- v rámci finančných možností prednostne využívať školenia organizované v rámci Úradu KSK a ponuku školení a kurzov pod gesciou Ministerstva financií SR, prípadne iných rezortných ministerstiev; využívať aj ďalšiu ponuku školení a seminárov k aktuálnym odborným otázkam,
- do programu pracovných porád pravidelne zaraďovať informácie o legislatívnych zmenách a praktických poznatkoch dotýkajúcich sa kontrolnej činnosti a súvisiacich oblastí,
- organizovať interné vzdelávanie zamerané na vybrané tematické oblasti,
- využívať vzdelávacie aktivity organizované spoločne s ÚHK ďalších samosprávnych krajov,
- podporovať externé vzdelávanie zamestnancov ÚHK KSK v oblastiach súvisiacich s výkonom kontrolnej činnosti.

2.4 Koordinácia výkonu činnosti ÚHK všetkých samosprávnych krajov

- aktívna účasť na stretnutiach hlavných kontrolórov samosprávnych krajov SR. Ich predmetom bude koordinácia a metodika postupov, námetov a rozsah kontrol v samosprávnych krajoch vykonávaných útvarmi hlavných kontrolórov,

- koordinácia plánovacích, koncepčných a vzdelávacích aktivít ÚHK KSK s ostatnými kontrolnými orgánmi pôsobiacimi na území KSK.

2.5 Spolupráca s orgánmi KSK

Spolupráca hlavného kontrolóra so Zastupiteľstvom KSK vychádza najmä z príslušných ustanovení zákona o samosprávnych krajoch, ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov a interných organizačných a riadiacich noriem KSK. V tomto rámci bude hlavný kontrolór vykonávať nasledujúce aktivity:

- zúčastňovať sa na zasadnutiach Zastupiteľstva KSK, predkladať zastupiteľstvu požadované správy, informácie a odborné stanoviská, získavať na jeho zasadnutiach námety pre obsahové zameranie kontrolnej činnosti a jej skvalitnenie,
- na požiadanie Zastupiteľstva KSK vykonať kontrolu v ním určených subjektoch podliehajúcich kontrole KSK,
- aktívna účasť hlavného kontrolóra KSK na zasadnutiach jednotlivých komisií Zastupiteľstva KSK (účasť podľa potreby a časových možnosti),
- spolupráca s príslušnými odbormi Úradu KSK pri tvorbe koncepčných a interných smerníc a pokynov KSK,
- využívať kontrolné zistenia z výsledkov finančných kontrol pri práci odborov Úradu KSK na dva účely: na oboznámenie sa s činnosťou organizácie a vykonanie nápravy a ako podklad pri príprave a vypracúvaní interných noriem a usmernení pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK,
- zúčastňovať sa na poradách riaditeľov zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, prípadne na iných podujatiach zameraných na prevenciu v oblasti dodržiavania zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v podmienkach KSK.

Prehľad právnych a interných predpisov pre kontrolnú činnosť v 1. polroku 2027:

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra KSK bude zameraná najmä na dodržiavanie nasledujúcich predpisov:

- zákon NR SR č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch),
- zákon NR SR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon NR SR č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky,
- zákon NR SR č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov,
- Zásady hospodárenia s majetkom KSK,
- zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a zákon č. 189/1992 Zb. o úprave niektorých pomerov súvisiacich s nájmom bytov a s bytovými náhradami,
- zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- zákon NR SR č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách,
- zákon NR SR č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov,
- zákon NR SR č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon NR SR č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve,
- zákon NR SR č. 54/2019 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti

- zákon NR SR č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov,
- ostatné zákony, Všeobecne záväzné nariadenia KSK, smernice a interné predpisy súvisiace s hospodárením s verejnými prostriedkami a ostatnými činnosťami vykonávanými Úradom KSK a rozpočtovými a príspevkovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK

V Košiciach, dňa 11.11.2026

Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór KSK

Vyvesené dňa: 16. novembra 2026

Zvesené dňa: _____