
Vyjadrenie hlavného kontrolóra KSK
k stanovisku Úradu KSK k Správe o kontrolnej činnosti
Útvaru hlavného kontrolóra KSK za rok 2018

Vážené panie poslankyne Zastupiteľstva KSK,
vážení páni poslanci Zastupiteľstva KSK,

vzhľadom na písomné stanovisko Úradu KSK predložené vo veci výkonu kontroly na Úrade KSK č. 36/2018 – 2/TK/N, v ktorom je konštatované neurčité vymedzenie predmetu kontroly, cieľa kontroly, absencia právneho základu začatia kontroly, predkladám svoje vyjadrenie.

Úvodom mi dovoľte uviesť, že na niektoré výhrady Úradu KSK už bolo z mojej strany odpovedané ešte počas kontroly. Ako prílohu tohto vyjadrenia Vám poskytujem výhrady Úradu KSK (listy od predsedu KSK) a vyjadrenia ÚHK adresované pánovi predsedovi KSK.

Všeobecne k možnosti vykonávania kontrol hlavným kontrolórom uvádzam, že oprávnenie na výkon kontroly a rozsah kontroly je upravený v § 19e ods. 1 písm. a) a § 19c ods. 1 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o samosprávnych krajoch“).

§ 19e

Úlohy hlavného kontrolóra

(1) Hlavný kontrolór

a) vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 19c,

§ 19c

Rozsah kontrolnej činnosti

(1) Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami samosprávneho kraja, ako aj s majetkom, ktorý samosprávny kraj užíva podľa osobitných predpisov,^{18c)} ďalej kontrola príjmov a výdavkov samosprávneho kraja, kontrola vybavovania sťažností^{18d)} a petícií,^{18e)} kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení samosprávneho kraja, kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov samosprávneho kraja a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.^{18f)}

Vo vzťahu k aplikačnej praxi a nielen v KSK uvádzam, že kontroly nad rámec schválených plánov sú bežnou súčasťou kontrol vykonávaných útvarom hlavného kontrolóra. Príkladom **uvádzam vykonávanie kontrol nad rámec plánu, na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra aj v minulosti:**

Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2009

https://dz2fe.vucke.sk/Home/ZasadnutiaDetailBod?id_session=73&id_replicate=6307

Hlavný dokument č. 1, str. 27:

„ ... **Kontroly nad rámec plánu kontrolnej činnosti boli vykonané v DSS Šemša - dve kontroly, a to na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra po obdržanom konkrétnom anonyrne a na základe žiadosti vyšetrovateľa OR PZ Košice-okolie, v Gréckokatolíckej eparchii Košice na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra, pretože pri kontrole Úradu Košického samosprávneho kraja bola zistená nezrovnalosť vo vykazovaní žiakov a dve kontroly boli vykonané v Správe ciest Košického samosprávneho kraja na základe podnetu uchádzača o vykonanie kontroly postupu verejného obstarávania v zmysle § 147 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov....**“

Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2010

https://dz2fe.vucke.sk/Home/ZasadnutiaDetailBod?id_session=79&id_replicate=6785

Hlavný dokument č. 1, str. 22:

„... **Kontroly nad rámec plánu kontrolnej činnosti boli vykonané v Strednej priemyselnej škole strojníckej v Spišskej Novej Vsi, v Obci Parchovany, v Obci Zemplínska Teplica a v Slovenskom zväze kulturistiky, fitness a body fitness, v Košiciach na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra.**“

Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2011

https://dz2fe.vucke.sk/Home/ZasadnutiaDetailBod?id_session=85&id_replicate=7314

Hlavný dokument č. 1, str. 20:

„...**Kontroly nad rámec plánu kontrolnej činnosti boli vykonané v JASANIMA - Domov sociálnych služieb v Rožňave, v Social.Trans, n.o. v Spišských Vlachoch, v Strednej zdravotníckej škole v Michalovciach, v Gymnáziu – Gimnázium v Kráľovskom Chlmci a na Úrade Košického samosprávneho kraja na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra....**“

Z uvedeného je zrejmé, že aj v minulosti boli vykonávané kontroly nad rámec plánu, aj na Úrade KSK, aj na základe podnetu.

K bodom 1. až 3. stanoviska Úradu KSK

Kontrola bola začatá ako kontrola tematická a neplánovaná, čo vychádza už z označenia kontroly „36/2018 – 2/TK/N.

Oprávnenie na výkon **neplánovaných** kontrol (nezaradených v schválených plánoch) vyplýva v predmetnom prípade jednak v úvode poukázanej zákonnej úpravy rozsahu kontrolnej činnosti a jednak z platných Pravidiel kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra KSK, schválených uznesením č. 336/2016 Zastupiteľstva KSK dňa 25.04.2016 (ďalej „Pravidlá kontrolnej činnosti ÚHK KSK“).

§ 6

(4) Ak oprávnený orgán alebo subjekt verejnej správy¹³⁾ 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.**

(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.**

K bodu 4. stanoviska Úradu KSK

V zmysle § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“) je možné začať kontrolu jej oznámením pri vstupe, t.j. bez oznámenia vopred, za podmienky napr. ak hrozí pozmeňovanie dokladov.


§ 20

(5) Oprávnená osoba pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste a auditu, okrem povinností uvedených v odseku 4, je povinná

a) vopred oznámiť povinnej osobe alebo tretej osobe termín a cieľ výkonu finančnej kontroly na mieste alebo auditu; ak by oznámením o výkone finančnej kontroly na mieste alebo auditu mohlo dôjsť k zmareniu cieľa finančnej kontroly na mieste alebo auditu alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené, je povinná oznámenie urobiť najneskôr pri vstupe podľa odseku 3.

Aby neboli pochybnosti o pojmoch **zameranie** kontroly, **cieľ** kontroly, **predmet** kontroly, aj keď Úrad KSK použil v stanovisku pojem **účel** kontroly, prikladám predložené poverenie č. 36/2018 -2/TK/N. Pričom dávam do pozornosti, že v zmysle vyššie uvedeného ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona o finančnej kontrole je povinnosť oznamovať **cieľ** kontroly.

Spis číslo: 6001/2018/UHK-26480



KOŠICKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

V Košiciach dňa 10. augusta 2018

P O V E R E N I E

Číslo: 36/2018 – 2/TK/N

Podľa ustanovenia § 19e ods. 1 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a § 6 ods. 2 pravidiel kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja poverujem zamestnancov Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja, Námestie Maratónu mieru č. 1, Košice

1. Ing. [redacted]	vedúci kontrolnej skupiny	číslo služobného preukazu	25004
2. Ing. [redacted]	členka kontrolnej skupiny	číslo služobného preukazu	25156

vykonaním kontroly so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, vybrané oblasti pracovnoprávných vzťahov, vybrané oblasti verejného obstarávania a poskytovanie informácií, ktorej cieľom je preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnuť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly


za obdobie od 01.07.2017 do 31.07.2018 a v prípade potreby zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj súvisiace obdobie

na Úrade Košického samosprávneho kraja, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice.

Kontrola začne dňa 14. augusta 2018.

Predmetom kontroly je, v súvislosti s preverení podnetov doručených dňa 12.07.2018 a 05.08.2018, hospodárenie s verejnými prostriedkami použitými na osobné výdavky (motivačné ohodnotenia) alebo v súvislosti s nimi a na vybrané zákazky, vybrané osobné spisy a mzdová dokumentácia, vybrané dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, zadávanie vybraných zákaziek, evidovanie a zverejňovanie dokumentácie, sprístupňovanie informácií.

Uvedeným zamestnancom pri výkone kontroly prináležia oprávnenia a povinnosti podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa ustanovenia § 128 ods. 1 Trestného zákona sa pri výkone kontrolnej činnosti považujú za verejných činiteľov.



Ing. Ľubomír Húďák
hlavný kontrolór

Všeobecné vymedzenie cieľa kontroly okrem zákonnej úpravy (§ 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole) je aj v § 2 Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK.

§ 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 prostriedkami6) 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 ...

K bodu 5. stanoviska Úradu KSK

Oprávnenosť začatia kontrol nad rámec plánu, na základe podnetu právnickej osoby a podnetu o protispoločenskej činnosti je uvedené vo vyjadrení k bodom 1. až 3. stanoviska Úradu KSK.

Oprávnenosť začatia kontroly oznámením pri vstupe je uvedené vo vyjadrení k bodu 4. stanoviska Úradu KSK.

Dôvod uplatnenia uvedeného postupu (aj keď nie je povinnosťou kontrolného orgánu zdôvodňovať uplatnený postup kontrolovanému subjektu) bol ústne uvedený pri oznamovaní kontroly v deň jej začatia, t.j. dňa 14.08.2018 (otváranie a zatváranie spisu a presun registratúrneho záznamu v deň začatia kontroly na základe poverenia č. 30/2018 – 2/TK/N v spise týkajúceho sa VO zákazky GDPR), ako aj mailom (dňa 14.08.2018, o 16,15 hod.) riaditeľovi Úradu KSK a riaditeľovi kancelárie predsedu KSK (poukázanie na pozmeňovanie kontrolného listu).

Vymedzenie **cieľa** kontroly je uvedené vo vyjadrení k bodu 4. stanoviska Úradu KSK. K neurčitosti **predmetu** kontroly, opätovne dávam do pozornosti, že v zmysle § 20 ods. 5 písm a) zákona o finančnej kontrole je povinnosť oznamovať **cieľ** kontroly.

Predmet kontroly, aj keď v stanovisku Úradu KSK nebol odcitovaný doslovne (preto vyššie som poskytol odpis z originálu poverenia), je v poverení dostatočne určito vymedzený textom v časti za dátum začatia kontroly v znení: „Predmetom kontroly je, v súvislosti s preverení podnetov doručených dňa 12.07.2018 a 05.08.2018, hospodárenie s verejnými prostriedkami použitými na osobné výdavky (motivačné ohodnotenia) alebo v súvislosti s nimi a na vybrané zákazky, vybrané osobné spisy a mzdová dokumentácia, vybrané dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, zadávanie vybraných zákaziek, evidovanie a zverejňovanie dokumentácie, sprístupňovanie informácií.“

Zameranie, cieľ aj predmet kontroly je štandardne definovaný na základe aplikačnej praxe a je teda zrovnateľný s definovaním aj iných kontrolných orgánov.

K bodom 6. a 7. stanoviska Úradu KSK

Oprávnenosť kontroly s poukázaním na § 19e ods. 1 písm. a) a §19c ods. 1 zákona o samosprávnych krajoch je uvedené v úvode vyjadrenia, oprávnenosť s poukázaním na § 6 ods. 4 a 6 Pravidiel kontrolnej činnosti je uvedené vo vyjadrení k bodom 1. až 3. stanoviska Úradu KSK.

S neurčitosťou vymedzenia oprávnenia ÚHK (v poverení) na výkon kontroly sa nestotožňujem a považujem to za formálnu obštrukciu. V poverení, ako aj v stanovisku Úradu

KSK je uvedené ustanovenie § 19e ods. 1 zákona o samosprávnych krajoch a § 6 ods. 2 Pravidiel kontrolnej činnosti.

Jednou z úloh hlavného kontrolóra je aj výkon kontroly v rozsahu podľa § 19c.

§ 19e

Úlohy hlavného kontrolóra

(1) Hlavný kontrolór

a) vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 19c,

Oprávnenie na výkon kontroly zamestnancami ÚHK vyplýva z ustanovenia § 6 ods. 2 Pravidiel kontrolnej činnosti.

§ 6

(2) Kontroly v rozsahu podľa osobitného predpisu 3) sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby na základe písomného poverenia hlavného kontrolóra.

Poznámka k:

3) § 19c zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov

Teda s odvolaním sa na § 6 ods. 2 Pravidiel kontrolnej činnosti a s poukázaním na odkaz k poznámke 3) je jednoznačne vymedzené oprávnenie na výkon akej úlohy a v akom rozsahu, t.j. oprávnenie na kontrolu v rozsahu podľa osobitného predpisu, ktorým je § 19c zákona o samosprávnych krajoch.

K bodom 8. až 11. stanoviska Úradu KSK

Zostavovanie plánu kontrol podľa § 4 ods. 2 Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK nerozporujem, ale netreba zamieňať proces **plánovania kontrol** (§ 4 až 5) a **proces postupu pri výkone kontroly** (§ 6 až 10).

Pravidlá kontrolnej činnosti ÚHK KSK sú zverejnené na webe:

https://web.vucke.sk/files/dokumenty/pub/kontrola/ostatne/vo4zast16bod05-4main_na_podpis.pdf

Plán kontrolnej činnosti

§ 4

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

Postupy pri výkone kontrolnej činnosti

§ 6

(1) Zamestnanci kontrolného orgánu pri výkone kontrolnej činnosti postupujú podľa pravidiel ustanovených osobitným predpisom 10) a týchto pravidiel. ...

Rovnako nerozporujem vykonávanie kontrolnej činnosti prioritne na základe plánu kontrolnej činnosti, ale nemožno postup pri výkone kontrolnej činnosti dôvodiť selektívnym výberom ustanovenia § 6 ods. 3 a nepoukázať na povinnosť prednostného vykonávania kontrol napr. za účelom preverenia podnetu o protispoločenskej činnosti (§ 6 ods. 4) a aj právo hlavného kontrolóra rozhodnúť o vykonávaní kontrol nad rámec plánu (§ 6 ods. 6).

§ 6

(4) Ak oprávnený orgán alebo subjekt verejnej správy¹³⁾ 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.**

(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.**

K bodu 12. stanoviska Úradu KSK

Opätovne poukazujem na selektívny výber pri argumentácii, resp. neposudzovanie postupu pri kontrolnej činnosti v rozsahu ustanovení § 6 až 10.

Ustanovenie § 6 ods. 3 Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK neobsahuje zmienku o kontrole „ex off“o, resp. z vlastnej iniciatívy, pretože uvedené je ustanovené v nasledujúcich odsekoch, v § 6 **ods. 4 a 6**, t.j. povinnosť prednostného vykonávania kontrol napr. za účelom preverenia podnetu o protispoločenskej činnosti a právo hlavného kontrolóra rozhodnúť o vykonávaní kontrol nad rámec plánu.

K bodom 13. až 26. stanoviska Úradu KSK

Ako už bolo vyššie uvedené, v zmysle § 6 ods. 4 Pravidiel kontrolnej činnosti prednostne sa vykonáva kontrola za účelom preverenia podnetu o protispoločenskej činnosti (anonymný podnet zo dňa 05.08.2018) a v zmysle § 6 ods. 6 Pravidiel kontrolnej činnosti môže hlavný kontrolór rozhodnúť o vykonaní kontroly nad rámec plánu kontrol, spravidla tematickej kontroly (preverenie podnetu od Nezávislá občianska iniciatíva Košíc a Košického kraja - NOIKEaKK, o.z. zo dňa 12.07.2018).

Citovaný zákon č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon o oznamovaní protispoločenskej činnosti“) upravuje podmienky poskytovania ochrany oznamovateľom, povinnosti štátu ..., ale upravuje aj **vnútorný systém vybavovania podnetov**, ktorý je upravený v § 11 a 12 zákona o oznamovaní protispoločenskej činnosti.

Vnútorný systém vybavovania podnetov

§ 11

(1) Zamestnávateľ, ktorý zamestnáva najmenej 50 zamestnancov, a zamestnávateľ, ktorý je orgánom verejnej moci, je povinný určiť osobitnú organizačnú zložku alebo osobu (ďalej len "zodpovedná osoba"), ktorá plní úlohy zamestnávateľa podľa odsekov 4 až 7 a § 12;

Podľa § 11 ods. 3 vo VÚC plní úlohy podľa odsekov 4 až 7 a § 12 hlavný kontrolór ako „zodpovedná osoba“. Teda v zmysle uvedeného hlavný kontrolór ako zodpovedná osoba zo zákona je povinný podnet prijať a do 90 dní od prijatia ho preveriť (plnenie úlohy zamestnávateľa podľa ods. 4).

(3) V obci a vo vyššom územnom celku **plní úlohy zodpovednej osoby podľa odsekov 4 až 7 a § 12 hlavný kontrolór.**

(4) Zamestnávateľ podľa odseku 1 je povinný prijať a preveriť každý **podnet** do 90 dní od jeho prijatia; túto lehotu možno predĺžiť o ďalších 30 dní s tým, že pri neanonymných podnetoch sa predĺženie oznámi osobe, ktorá podala podnet, s uvedením dôvodov predĺženia.

V zmysle § 2 ods. 1 písm. d) zákona o oznamovaní protispoločenskej činnosti sa **podnetom** rozumie aj oznámenie **vrátane anonymného oznámenia**.

§ 2

Vymedzenie základných pojmov

(1) Na účely tohto zákona sa rozumie

d) podnetom

1. oznámenie **vrátane anonymného oznámenia**,

2. neanonymné podanie fyzickej osoby o inej protispoločenskej činnosti ako závažnej protispoločenskej činnosti, o ktorej sa dozvedela v súvislosti s výkonom svojho zamestnania, povolania, postavenia alebo funkcie,

Podľa § 11 ods. 8 zákona o oznamovaní protispoločenskej činnosti je povinnosťou vydať vnútorný predpis.

(8) Zamestnávateľ podľa odseku 1 je povinný vydať vnútorný predpis, v ktorom určí podrobnosti o

a) podávaní podnetov,

b) preverovaní podnetov a oprávneniach zodpovednej osoby pri preverovaní podnetov,

c) zachovaní mlčanlivosti o totožnosti osoby, ktorá podala podnet,

d) evidovaní podnetov podľa § 12,

e) oboznamovaní osoby, ktorá podala podnet, s výsledkom jeho preverenia,

f) spracúvaní osobných údajov uvedených v podnete.

V podmienkach KSK bola vydaná smernica č. 1/2015 o vnútornom systéme vybavovania podnetov fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti, ktorá je zverejnená na webe:

https://web.vucke.sk/files/legislativa/prevenicia-kriminality/oznamovanie-protispolocenskej-cinnosti/smernica_podnety_protispolocenskej_cinnosti_1_2015.pdf

Čl. 3

(1) **Evidenciu podnetov vedie zodpovedná osoba v písomnej forme v knihe podnetov fyzických osôb o protispoločenskej činnosti.**

(2) Evidencia podnetov, okrem náležitostí uvedených v osobitnom predpise, 6) obsahuje najmä údaje o dátume zaevidovania podnetu, o druhu podnetu napríklad oznámenie alebo podanie, číslo registratúrneho spisu, názve preverovaného subjektu a dátume odoslania oboznámenia fyzickej osoby, ktorá podala podnet, s výsledkom preverenia.

Čl. 4

Preverovanie podnetov a oprávnenia zodpovednej osoby

(1) **Podnety sú preverované predovšetkým postupmi platnými pre výkon kontrolnej činnosti ÚHK KSK, ustanovených v osobitnom predpise. 7)**

// 7) Pravidlá kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja //

(2) **Preverovať podnety sú oprávnení zamestnanci ÚHK KSK na základe písomného poverenia zodpovednej osoby na vykonanie kontroly.**

(3) **ÚHK KSK je povinný prijať a preveriť každý podnet v rozsahu kontrolnej činnosti ustanovenom osobitným predpisom. 8)**

Podnet zo dňa 05.08.2018 bol prijatý v elektronickej forme prostredníctvom elektronického formulára (čl. 2 ods. 1 Smernice KSK č. 1/2015) a bol v zmysle Smernice

KSK č. 1/2015 zaevidovaný v evidencii podnetov pod p. č. 8. V uvedenej evidencii (vedenou zodpovednou osobou – v zmysle zákona hlavný kontrolór) je zaevidované číslo registratúrneho spisu predmetnej kontroly (6001/2018/UHK) aj číslo kontroly (36/2018 – 2/TK/N), a to v zmysle čl. 3 ods. 2 Smernice KSK č. 1/2015.

Podnet od NOIKEaKK, o.z. zo dňa 12.07.2018, ktorý bol prijatý skôr, ako podnet o protispoločenskej činnosti, bol evidovaný v evidencii všeobecných podnetov a aj v registratúrnom spise podnetov na kontrolu (nie podnetov o protispoločenskej činnosti). Keďže išlo o podnet na Úrad KSK a v niektorých obsahových častiach podania sa prelínali s podnetom o protispoločenskej činnosti, rozhodol som v zmysle § 6 ods. 6 Pravidiel kontrolnej činnosti o preverení tohto podnetu kontrolou nad rámec plánu kontrolnej činnosti. Teda kontrola bola zameraná na preverenie 2 podnetov, ako je uvedené aj vo vyššie uvedenom poverení na vykonanie kontroly č. 36/2018 -2/TK/N.

K bodom 27. a 28. stanoviska Úradu KSK

Vymedzenie **cieľa** kontroly je uvedené vo vyjadrení k bodu 4. a k bodu 5. stanoviska Úradu KSK. K neurčitosti **predmetu** kontroly, opätovne dávam do pozornosti, že v zmysle § 20 ods. 5 písm. a) zákona o finančnej kontrole je povinnosť oznamovať **cieľ** kontroly.

Cieľ kontroly je vymedzený v intenciách pojmov definovaných v zákone o finančnej kontrole (§ 6 ods. 3 cieľ finančnej kontroly, § 10 ods. 2 cieľ auditu) a v Pravidlách kontrolnej činnosti ÚHK (§ 2), a to v znení: „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“.

V deň začatia kontroly dňa 14.08.2018 bol Úrad dostatočne vyrozumený aj s predmetom kontroly (poznámka: nie je zákonná povinnosť vopred oznamovať predmet kontroly, ale len cieľ kontroly, teda ani nutnosť uvádzať v „oznámení o začatí kontroly“), a to **predložením poverenia na vykonanie kontroly**, čo bolo riaditeľom Úradu KSK písomne potvrdené na tlačive „Potvrdenie o predložení oprávnenia na vykonanie kontroly v organizácii“. Predmet kontroly je v poverení dostatočne určito vymedzený v znení: „Predmetom kontroly je, v súvislosti s preverením podnetov doručených dňa 12.07.2018 a 05.08.2018, hospodárenie s verejnými prostriedkami použitými na osobné výdavky (motivačné ohodnotenia) alebo v súvislosti s nimi a na vybrané zákazky, vybrané osobné spisy a mzdová dokumentácia, vybrané dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, zadávanie vybraných zákaziek, evidovanie a zverejňovanie dokumentácie, prístupňovanie informácií.“

Na základe uvedeného ostávam pri názore, že zameranie, cieľ aj predmet kontroly je štandardne definovaný na základe aplikačnej praxe a je teda zrovnateľný s definovaním aj iných kontrolných orgánov.

Vo vzťahu k vymedzeniu kontrolovaného obdobia v znení „od 01.07.2017 do 31.07.2018 a v prípade potreby zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj súvisiace obdobie“ rovnako zastávam názor, že ide o definovanie na základe aplikačnej praxe a je teda zrovnateľný s definovaním aj iných kontrolných orgánov. Ako príklad uvádzam kontrolu NKÚ zameranú na sociálne služby pre seniorov, ktorej výsledky sú predkladané na 10. zasadnutie Zastupiteľstva KSK pod bodom č. 5, kde v Protokole NKÚ je kontrolované obdobie vymedzené v znení: „za kontrolované obdobie rokov 2015 -2017 a iné súvisiace obdobia“. Podľa dôvodovej správy však KSK nemal ku kontrole námietky.

K bodom 29. a 30. stanoviska Úradu KSK

Na základe vyššie uvedených vyjadrení, podložených citáciou príslušných ustanovení právnych predpisov, rázne odmietam tvrdenie Úradu KSK, že konanie ÚHK i spôsob začatia kontrolnej činnosti je v rozpore s § 20 ods. 5 písm. a) zákona o finančnej kontrole.

§ 20

(5) Oprávnená osoba pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste a auditu, okrem povinností uvedených v odseku 4, je povinná

*a) vopred oznámiť povinnej osobe alebo tretej osobe termín a cieľ výkonu finančnej kontroly na mieste alebo auditu; **ak by oznámením o výkone finančnej kontroly na mieste alebo auditu mohlo dôjsť k zmareniu cieľa finančnej kontroly na mieste alebo auditu alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené, je povinná oznámenie urobiť najneskôr pri vstupe podľa odseku 3.***

Opätovne zdôrazňujem, že poverení zamestnanci ÚHK KSK za mojej účasti ako hlavného kontrolóra KSK predložili písomné poverenie na vykonanie kontroly (vyššie uvedené), čo potvrdil riaditeľ Úradu KSK svojím podpisom dňa 14.08.2018 v „Potvrdení o predložení oprávnenia na vykonanie kontroly v organizácii“. Najmä cieľ kontroly, ale aj zameranie a predmet kontroly je v poverení dostatočne a určito vymedzený.

Uplatnenie zákonného oprávnenia oznámenia kontroly pri vstupe (v deň predloženia poverenia) bolo, aj keď to nie je povinnosťou kontrolného orgánu, zdôvodnené. Bolo poukázané na otváranie a zatváranie spisu týkajúceho sa verejného obstarávania zákazky GDPR a presun registratúrneho záznamu v deň začatia predchádzajúcej kontroly na Úrade KSK (na základe poverenia č. 30/2018 – 2/TK/N), ako aj mailom (dňa 14.08.2018, o 16,15 hod.) riaditeľovi Úradu KSK a riaditeľovi kancelárie predsedu KSK poukázanie na pozmeňovanie kontrolného listu (poznámka: v predmetnej veci aktuálne konajú orgány činné v trestnom konaní).

Vo veci úkonu zo dňa 11.09.2018 sa nestotožňujem výčitkou, že kontrola bola realizovaná bez predošlého oznámenia, resp. informovania povinnej osoby o plánovanom úkone na začiatok výkonu kontroly.

V zmysle § 20 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, kontrola začína vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe (kontrolovanému subjektu).

§ 20

(1) Administratívna finančná kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej osobe. Finančná kontrola na mieste a audit sa začína vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe.

Prvým úkonom bolo oznámenie o začatí kontroly a predloženie poverenia dňa 14.08.2018. Týmto dňom kontrola bola začatá a povinnosť ÚHK oznámiť zákonom vyžadované náležitosti splnená.

Teda dňa 11.09.2018 sa nezačínal výkon kontroly, pretože kontrola už bola začatá zákonným spôsobom dňa 14.08.2018 (nie je dôvod vyžadovať oznamovanie začatia kontroly, alebo predkladanie poverenia). V uvedený deň sa kontrolný orgán snažil, hoci márne, uplatniť si oprávnenia kontrolného orgánu (oprávnená osoba) vyžadovať a odoberať originály dokladov v zmysle § 20 ods. 2 písm. a).

(2) Oprávnená osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu **je oprávnená**

a) **vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo od osoby, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akejkoľvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly alebo auditu, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis²⁴) (ďalej len „tretia osoba“), v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste a auditom,...**

Pre úplnosť konania dňa 11.09.2018 uvádzam skutočnosti predchádzajúce uvedenému dňu. V deň začatia kontroly 14.08.2018 a v nasledujúce dni boli ÚHK písomne vyžiadané ďalšie doklady a bola v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona o finančnej kontroly určená lehota na ich predloženie. Úrad KSK v stanovenej lehote doklady nepredložil a svojvoľne (v rozpore so zákonom o finančnej kontrole) si sám určil termín o 2 týždne, v inom prípade o 3 týždne navyše. ÚHK písomne urgoval splnenie požiadavky na predloženie dokladov. Doklady neboli predložené ani v termíne, ktoré si sám Úrad KSK predlžil. Po nepredložení vyžiadanych dokladov ani po písomnej urgencii, kontrolná skupina za mojej účasti dňa 11.09.2018 si išla uplatniť svoje právo vyžadovať doklady priamo na mieste v kontrolovanom subjekte – na Úrade KSK. Keďže ÚHK v predchádzajúcich písomných vyžiadaniach žiadal účtovné doklady (faktúry, bankové výpisy a pod.), s uvedenými skutočnosťami bol oboznámený zamestnanec poverený vedením odboru financií, ktorému sa nebránilo kontaktovať riaditeľa úradu KSK, čo aj následne urobil. Konkrétna požiadavka na konkrétne doklady bola vznesená ústne, a to aj opakovane hlavným kontrolórom za účasti kontrolnej skupiny ÚHK, riaditeľa Úradu KSK, riaditeľa kancelárie predsedu KSK, zamestnanca povereného vedením finančného odboru a vedúcej referátu účtovníctva v kancelárii referátu účtovníctva na Úrade KSK. Po márnom žiadaní dokladov kontrolná skupina ÚHK za mojej účasti opustila kanceláriu referátu účtovníctva bez nahliadnutia a odobratia požadovaných dokladov. Z uvedenej skutočnosti bol vyhotovený kontrolnou skupinou úradný záznam, ktorý je riadne zaevidovaný v spise kontroly.

Ustanovenie § 20 ods. 2 písm. a) zákona o finančnej kontrole nestanovuje spôsob vyžiadania dokladov, a teda mám zo to, že vyžadovať doklady je možné písomne a aj ústne, čo sa v aplikačnej praxi bežne realizuje. Ak Úrad KSK nereflektoval na naše písomné vyžiadania dokladov, považoval som za povinnosť pokúsiť sa o uplatnenie si práva vyžiadať a odobrať doklady priamo na mieste vznesením ústnej požiadavky, a to obzvlášť z dôvodu, že kontrola bola vykonávaná aj na preverenie podnetu o protispoločenskej činnosti, kde mám ako hlavný kontrolór zákonnú povinnosť preveriť podnet do zákonom stanovenej lehoty (90 dní).

Ako už som vyššie viackrát uviedol, odmietam konštatáciu Úradu KSK o svojvoľnom postupe bez zákonnej opory pri výkone kontrolnej činnosti. Kontrolu začatú dňa 14.08.2018 považujem za zákonnú, vykonávanú v súlade s procesnými pravidlami.

V Košiciach dňa 22. februára 2019

Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór

Prílohy:

1. List predsedu KSK pre ÚHK zo dňa 31.08.2018 – stanovisko ku kontrole
2. List hlavného kontrolóra pre predsedu KSK zo dňa 04.09.2018 – odpoveď na stanovisko
3. List predsedu KSK pre hlavného kontrolóra zo dňa 19.09.2018 – replika povinnej osoby k odpovedi HK
4. List hlavného kontrolóra pre predsedu KSK zo dňa 27.09.2018 – odpoveď na repliku