

## KOŠICKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice

### ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Váž. pán  
predseda  
Ing. Rastislav Trnka

Košický samosprávny kraj

Váš list číslo/zo dňa	Naše číslo	Vybavuje/linka	Košice
6239/2018/PPO-28530	6001/2018/UHK -28656	Ing. Hudák/6196600	04.09.2018

Vec

**Stanovisko povinnej osoby ku kontrole 6001/2018/UHK - odpoveď**

Dňa 03.09.2018 bolo doručené písomné stanovisko ku kontrole vykonávanej na Úrade KSK na základe poverenia č. 36/2018 – 2/TK/N zo dňa 10.08.2018 v znení dodatku č. 1.

Úvodom dávam do pozornosti ustanovenie § 19d zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v platnom znení (ďalej „zákon o samosprávnych krajoch“). V zmysle uvedeného ustanovenia hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon. Ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti môže ustanoviť samosprávny kraj uznesením. Na základe uvedeného zmocnenia KSK upravil podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti v Pravidlách kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej „Pravidla kontrolnej činnosti ÚHK“), ktoré boli schválené Zastupiteľstvom KSK uznesením č. 336/2016, prijatým na 16. zasadnutí dňa 25. apríla 2016.

Ad A)

Výkon kontroly je jasne vyplývajúci z úloh hlavného kontrolóra, ktoré sú ustanovené v § 19e zákona o samosprávnych krajoch. Okrem uvedeného, poverenie predložené kontrolnou skupinou sa odvoláva aj na ustanovenie § 6 ods. 2 Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK, v zmysle ktorého kontroly v rozsahu podľa osobitného predpisu (pozn.: § 19c zákona o samosprávnych krajoch) sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby na základe písomného poverenia hlavného kontrolóra.

Úplne znenie ustanovenia § 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“), ktoré upravuje povinnosť oznámiť kontrolovanému subjektu cieľ kontroly, je: „Oprávnená osoba pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste a auditu, okrem povinností uvedených v odseku 4, je povinná 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.

Telefón	Fax	Bankové spojenie	IČO	Internet
055/726 81 11	055/726 81 19	IBAN:SK52 8180 0000 0070 0018 6505 BIC:SPSRSKBA	35541016	<a href="http://www.vucke.sk">http://www.vucke.sk</a>

Dôvod uplatnenia zvýrazneného ustanovenia 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).

Námietka neurčitého vymedzenia cieľa, predmetu a kontrolovaného obdobia je subjektívnym názorom. Predmet vo Vašom stanovisku je citovaný zo znenia zamerania kontroly, pričom predmet kontroly 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.

Ad B)

V zmysle už vyššie citovaného ustanovenia § 19d zákona o samosprávnych krajoch hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon (poznámka pod čiarou: § 13 až 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite / zrušením zákona č. 502/2001 Z. z. a prijatím zákona č. 357/2015 Z. z. sú aktuálne základné pravidlá kontroly upravené v § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole). Teda pri kontrolnej činnosti vykonávanej HK sa ustanovenia § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole týkajúce procesných základných pravidiel kontrolnej činnosti vzťahujú na kontrolnú činnosť HK (viď Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016 - 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov zo dňa 27.07.2016, vydané na základe ustanovenia § 3 písm. b) zákona o finančnej kontrole).

Pomenovanie na účely kontrolnej činnosti „kontrolný orgán“ nevyplýva zo zákona o finančnej kontrole (zákon ustanovuje pojem „oprávnená osoba“, čo je aj vo Vašom stanovisku uvedené), ale z § 1 ods. 2 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK.

Na základe vyššie uvedeného teda ÚHK nevystupuje ako oprávnená osoba podľa § 2 písm. g) zákona o finančnej kontrole, ale ako kontrolný orgán v zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK, ktorý je pri výkone kontrolnej činnosti viazaný základnými pravidlami kontrolnej činnosti ustanovenými osobitným predpisom, t.j. ustanoveniami § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole.

Ad 3)

Popis o poverení a oprávnení vykonávať kontrolu pri pripomienkovaní zákona o finančnej kontrole súvisel v rámci riešenia pripomienkového konania k návrhu zákona s vykonávaním kontrol v prípade, ak je HK sám a teda nemá zriadený útvar HK. Takže uvedený popis vecne vôbec nesúvisí s prípadom KSK.


V súvislosti s vykonávaním kontrol vo vzťahu k plánu kontrol je nutné poukázať aj na iné, neplánované kontroly. V zmysle § 6 ods. 4 Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK majú niektoré kontroly (napr. aj kontroly za účelom preverenia podnetu fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti) prednosť pred kontrolou v schválenom pláne kontrolnej činnosti. Dodávam, že v zmysle zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov som povinný prijať a preveriť podnet a podľa čl. 4 ods. 1 Smernice KSK č. 1/2015 o vnútornom

systéme vybavovania podnetov fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti sú podnety preverované postupmi pre výkon kontrolnej činnosti, ustanovených v osobitnom predpise (pozn.: Pravidlá kontrolnej činnosti ÚHK). V súvislosti s oprávnením výkonu kontroly pri preverovaní podnetov, ktoré boli na začatí kontroly sprístupnené riaditeľovi Úradu KSK a ďalším zamestnancom KSK prítomným na začatí kontroly, dávam do pozornosti aj ustanovenie čl. 4 ods. 2 Smernice KSK č. 1/2015 o vnútornom systéme vybavovania podnetov fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti, v zmysle ktorého preverovať podnety sú oprávnení zamestnanci ÚHK KSK na základe písomného poverenia zodpovednej osoby (zo zákona HK) na vykonanie kontroly.

Hlavným kontrolárom určená kontrolná skupina sa riadne preukázala poverením na vykonanie kontroly vydaným v zmysle platných Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK, teda bola naplnená povinnosť preukázať sa oprávnením na vykonanie kontroly.

Vážený pán predseda, verím v dobrý úmysel ujasnenia si kompetencií HK a ÚHK a verím, že na základe vyššie uvedeného bude zo strany Úradu KSK plne poskytnutá súčinnosť pri kontrole, ktorej predmetom je aj preverenie podnetov. Súčasne chcem požiadať, aby sa zodpovední zamestnanci KSK zdržali konania, ktoré by viedlo k mareniu alebo sťažovaniu plnenia dôležitej úlohy zverenej HK zo zákona, a to preverenia podnetu o protispoločenskej činnosti, nakoľko preverenie je viazané na zákonom stanovenú lehotu.

S úctou

  
Ing. Ľubomír Hudák  
hlavný kontrolór