

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 27. 02. 2013

Názov materiálu : **NÁVRH PRAVIDIEL KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY**

Materiál obsahuje :

- Dôvodovú správu
- Návrh Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany
- Pravidlá činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany a jeho kontrolného útvaru (v platnom znení)

Návrh na uznesenie : Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní

Návrh Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany

- schvaľuje
- schvaľuje s pripomienkami poslancov

Stanovisko MsR:

MsR mesta Piešťany odporúča návrh Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany schváliť.

Stanoviská komisií MsZ:

Stanovisko komisie pre rozvoj mesta:

Komisia odporúča schváliť návrh Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany.

Stanovisko finančnej a podnikateľskej komisie:

Komisia odporúča návrh Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany v predloženom znení schváliť.

Stanovisko legislatívno právnej komisie:

Komisia odporúča mestskej rade prehodnotiť materiál a spracovať na rokovanie MsZ materiál, v ktorom budú len tie ustanovenia, ktoré nie sú upravené zákonom č. 502/2001 Z.z..

Spracovateľ: Ing. Peter Konečný, hlavný kontrolór mesta



Predkladateľ: Ing. Peter Konečný, hlavný kontrolór mesta



Dátum vyhotovenia: 20. 02. 2013

Dôvodová správa

Uznesením MsZ č. 196A/2012 z roku 2012, bolo hlavnému kontrolórovi mesta uložené „zpracovať do internej smernice: Pravidlá činnosti hlavného kontrolóra Mesta Piešťany a jeho kontrolného útvaru predkladanie vyjadrenia dotknutých kontrolovaných subjektov pre prerokovanie medzi poslancami MsZ“.

Po preskúmaní obsahu súčasných pravidiel, ktoré boli schválené uzn. MsZ č.179/2004 z roku 2004, predkladám k schváleniu nové Pravidlá činnosti hlavného kontrolóra a to z dôvodu zapracovania mojich poznatkov a skúseností, ako aj z dôvodu aplikácie noviel osobitných predpisov, dotýkajúcich sa činnosti hlavného kontrolóra mesta.

Návrh nových Pravidiel činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany predkladám ako plnenie predmetného uznesenia MsZ č. 196A/2012 s tým, že možnosť predkladania vyjadrení dotknutých kontrolovaných subjektov je zapracované v článku XVII. – Spoločné ustanovenia - v ods. 2, písm. b) a c).

Súčasťou predkladaného materiálu sú doteraz platné Pravidlá činnosti hlavného kontrolóra Mesta Piešťany a jeho kontrolného útvaru, ktoré sú okrem iného k nahliadnutiu aj na webovej stránke mesta Piešťany.

N á v r h

P R A V I D L Á

kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany v zmysle § 18e zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

s c h v a ľ u j e

tieto Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany.

I. časť

Všeobecné ustanovenia

Čl. I

Kontrolná pôsobnosť mesta.

(1) Kontrolou podľa týchto Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany /ďalej len „Pravidiel“/ v podmienkach mesta Piešťany sa rozumie najmä:

- a) kontrola dodržiavania zákonnosti, účelnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov,
- b) kontrola príjmov výdavkov a finančných operácií mesta,
- c) kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- d) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane nariadení mesta,
- e) kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva,
- f) kontrola dodržiavania interných predpisov mesta,
- g) kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov,
- h) kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

(2) Následnou finančnou kontrolou (ďalej len kontrola) overuje hlavný kontrolór, zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra a prizvané osoby podľa osobitného predpisu¹:

- a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi², medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

- b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
 - c) dodržiavanie ustanovení § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole
 - d) dodržanie postupu podľa § 10 zákona o finančnej kontrole pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.
- (3) Hlavný kontrolór, zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra a prizvané osoby pri výkone kontrolnej činnosti podľa čl. I ods. 1 a 2 postupujú podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný predpis¹ a II. Časť týchto pravidiel
- (4) Kontrolná činnosť sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje mesto Piešťany v správnom konaní podľa § 27 zákona³.
- (5) Postup podľa týchto pravidiel sa nevzťahuje na kontrolnú činnosť vykonávanú ako súčasť riadenia na všetkých jeho stupňoch v rámci mestského úradu, mestskej polície a organizácií zriadených alebo založených mestom. Vedúci uvedených subjektov zodpovedajú za vytvorenie a realizáciu funkčného a účinného systému vnútornej kontroly vo svojej pôsobnosti. Rovnako sa postup podľa týchto zásad nevzťahuje ani na výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole, ktorý je upravený pre podmienky mesta osobitným interným predpisom.

Čl. II.

Kontrolné orgány

- (1) Kontrolu v zmysle týchto pravidiel vykonávajú:
- a) hlavný kontrolór
 - b) zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra (ďalej zamestnanci kontrolného orgánu)
- (2) Na vykonanie kontroly môže kontrolný orgán prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby, najmä špecialistov a znalcov (prizvané osoby) s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly. Účasť prizvaných osôb na kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.
- (3) Kontrolu sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby len na základe písomného poverenia na vykonanie kontroly vydaného hlavným kontrolórom mesta.

Čl. III.

Úhrada nákladov vzniknutých v súvislosti s vykonaním kontroly prizvanej osoby

- (1) Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním kontroly prizvanej osobe uhrádza mesto Piešťany.
- (2) Za náklady podľa odseku 1 sa považuje náhrada mzdy, prípadne platu vo výške priemerného zárobku a náhrady podľa osobitného predpisu⁴.

(3) Náklady, ktoré vznikli v súvislosti s vykonávaním kontroly kontrolovanému subjektu, uhrádza kontrolovaný subjekt.

Čl. IV.

Tretie osoby

Tieto pravidlá upravujú tiež súčinnosť právnických a fyzických osôb, ktoré majú vzťah ku kontrolovanému subjektu alebo predmetu kontroly (ďalej len „tretia osoba“).

Čl. V.

Subjekty kontroly

Kontrolovanými subjektmi podľa týchto pravidiel sú:

- a) mestský úrad
- b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom
- c) právnické osoby, ktorých zakladateľom je mesto alebo v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol tento majetok prenechaný na užívanie a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku
- d) osoby, ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté účelové dotácie, návratné alebo nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu⁵, v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami

II. časť

Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

Čl. VI.

Oprávnenia a povinnosti kontrolného orgánu

(1) Zamestnanci kontrolného orgánu sú pri vykonávaní kontroly oprávnení v nevyhnutnom rozsahu za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch⁶:

- a) vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok kontrolovaného subjektu, ak sa používajú na zabezpečenie úloh vo verejnom záujme, alebo vstupovať do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo vykonávanie inej hospodárskej činnosti a je to nevyhnutné na plnenie úloh podľa tohto zákona,
- b) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote poskytnutie originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií potrebných na výkon kontroly,
- c) odoberať aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu originály dokladov, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich

výpisy a ostatné informácie, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym predpisom zakázané a ktoré sú potrebné na zabezpečenie dôkazov, vrátane iných materiálov nevyhnutných na ďalšie úkony súvisiace s kontrolou,

- d) vyžadovať od kontrolovaného subjektu súčinnosť potrebnú na vykonanie kontroly, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak,
- e) vyžadovať od tretej osoby predloženie dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s kontrolou v kontrolovanom subjekte a sú oprávnení odobrať doklady a iné materiály, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa kontroly,
- f) vyžadovať od kontrolovaného subjektu prepracovanie opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak zamestnanci kontrolného orgánu odôvodnene predpokladajú vzhľadom na závažnosť nedostatkov zistených kontrolou, že tieto opatrenia budú neúčinné, a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení v lehote určenej kontrolným orgánom.

(2) Zamestnanci kontrolného orgánu sú pri vykonávaní kontroly povinní

- a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín začatia kontroly; ak by oznámením o začatí kontroly mohlo dôjsť k zmareniu účelu kontroly, sú povinní oznámenie urobiť najneskôr pri začatí kontroly,
- b) preukázať, že sú oprávnení na vykonanie kontroly a predložiť preukaz totožnosti,
- c) vydať kontrolovanému subjektu a tretej osobe potvrdenie o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov mimo priestorov kontrolovaného subjektu a tretej osoby a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci zamestnanci kontrolného orgánu vrátiť tomu, komu sa odobrali, ak nie sú potrebné na ďalší výkon kontroly alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov⁷,
- d) oboznámiť kontrolovaný subjekt so správou pred jej prerokovaním a vyžiadať od neho v lehote určenej *hlavným kontrolórom* písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe,
- e) preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe a zohľadniť opodstatnené námietky v dodatku k správe a oboznámiť s ním kontrolovaný subjekt,
- f) písomne oznámiť neopodstatnenosť námietok kontrolovanému subjektu najneskôr do termínu prerokovania správy,
- g) prerokovať správu s kontrolovaným subjektom,
- h) uložiť v zápisnici o prerokovaní správy (ďalej len „zápisnica“) kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomný zoznam týchto opatrení, v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení, určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu⁸,
- i) odovzdať správu a zápisnicu kontrolovanému subjektu,

- j) *informovať o kontrolných zisteniach uvedených v správe primátora mesta pri prerokovaní správy o výsledku kontroly a mestské zastupiteľstvo pri predložení správy o výsledku ukončenej kontroly na jeho rokovaní,*
 - k) **oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov⁷,**
 - l) **zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly; od povinnosti mlčanlivosti môže osoby vykonávajúce kontrolu oslobodiť vedúci kontrolného orgánu, ktorým je hlavný kontrolór ak sa jedná o zamestnancov útvaru hlavného kontrolóra a ostatné osoby poverené výkonom kontroly, v ostatných prípadoch mestské zastupiteľstvo; tým nie je dotknutá povinnosť zachovávať mlčanlivosť o štátnom, služobnom a hospodárskom tajomstve podľa osobitných predpisov⁹,**
- (3) Oprávnenia podľa čl. VI. odseku 1 a povinnosti podľa čl. VI. odseku 2 písm. a) až c) a písm. e) sa vzťahujú na prizvané osoby rovnako.**

Čl. VII.

Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu

- (1) Kontrolovaný subjekt je oprávnený:**
- a) **vyžadovať od zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb preukázanie skutočností podľa čl. VI. ods. 2, písm. b)**
 - b) **vyžadovať od zamestnancov kontrolného orgánu a prizvanej osoby potvrdenie o odobratí originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných informácií potrebných na výkon kontroly,**
 - c) **písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe v lehote určenej kontrolným orgánom,**
 - d) **vyžadovať od kontrolného orgánu odovzdanie správy.**
- (2) Kontrolovaný subjekt je oprávnený písomne sa vyjadriť aj k zisteniam uvedeným v správe o výsledku ukončenej kontroly predkladanej na zasadnutie mestského zastupiteľstva.**
- (3) Kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci sú povinní za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch⁶**
- a) **vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,**
 - b) **oboznámiť pri začatí kontroly hlavného kontrolóra a zamestnancov kontrolného orgánu a prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu,**
 - c) **predložiť hlavnému kontrolórovi na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu kontroly,**
 - d) **umožniť hlavnému kontrolórovi a zamestnancom kontrolnému orgánu vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok, ktoré kontrolovaný subjekt používa na zabezpečovanie úloh vo**

verejnom záujme, alebo vstup do obydľia za podmienok podľa čl. VI. ods. 1 písm. a),

- e) predložiť v lehote určenej *hlavným kontrolórom* vyžiadané doklady a vyjadrenia, vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, poskytnúť informácie o predmete kontroly a poskytnúť súčinnosť na vykonanie kontroly,
- f) dostaviť sa na požiadanie hlavného kontrolóra na prerokovanie správy,
- g) prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
- h) predložiť *hlavnému kontrolórovi* písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu⁸,
- i) prepracovať a predložiť *hlavnému kontrolórovi* písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak ich *hlavný kontrolór* vyžadoval podľa čl. VI. ods. 1 písm. f) ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení.

(4) Kontrolovaný subjekt nie je povinný poskytnúť doklady a písomnosti podľa čl. VI. ods. 1 písm. b) a súčinnosť podľa čl. VI. ods. 1 písm. d), ak by sa ich poskytnutím porušila zákonom ustanovená povinnosť mlčanlivosti a kontrolovaný subjekt nebol oprávneným orgánom oslobodený od povinnosti mlčanlivosti.

Čl. VIII.

Povinnosti tretích osôb

Tretia osoba je povinná poskytnúť *hlavnému kontrolórovi* súčinnosť v rozsahu podľa čl. VI. ods. 1 písm. e).

Čl. IX.

Predpojatosť zamestnancov kontrolného orgánu

(1) Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich nepredpojatosti so zreteľom na ich vzťah k predmetu kontroly alebo ku kontrolovaným subjektom, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť *hlavnému kontrolórovi*.

(2) Vedúci kontrolovaného subjektu môže proti účasti zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb na kontrole podať písomné námietky *hlavnému kontrolórovi* s uvedením dôvodu, ak má pochybnosti o nepredpojatosti zamestnancov kontrolného orgánu alebo prizvaných osôb. Podanie námietok nemá odkladný účinok.

(3) Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky podľa čl. IX odseku 2, sú oprávnení vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.

(4) *Hlavný kontrolór je povinný rozhodnúť o námietkach podľa čl. IX odseku 2 najneskôr do troch pracovných dní od ich uplatnenia a písomne oboznámiť s týmto rozhodnutím toho, kto námietku uplatnil. Na rozhodovanie o nepredpojatosti sa nevzťahujú všeobecné predpisy o správnom konaní.*

Čl. X.

Vypracovanie správy o výsledku kontroly a jej obsah

(1) O kontrolných zisteniach *hlavný kontrolór* vypracuje správu o výsledku kontroly (ďalej len „správa“), čiastkovú správu o výsledku kontroly (ďalej len „čiastková správa“), priebežnú správu o výsledku kontroly (ďalej len „priebežná správa“), dodatok k správe a záznam o výsledku kontroly (ďalej len „záznam“).

(2) Čiastková správa, priebežná správa a dodatok k správe sú súčasťou správy; ustanovenia čl. X sa na ne vzťahujú primerane.

(3) Správa obsahuje

- a) označenie kontrolného orgánu,
- b) mená a priezviská hlavného kontrolóra zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb, ktoré kontrolu vykonali,
- c) označenie kontrolovaného subjektu,
- d) predmet kontroly,
- e) kontrolované obdobie,
- f) miesto a čas vykonania kontroly,
- g) popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, uvedenie dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení,
- h) zoznam príloh, ktoré tvoria najmä vyjadrenia kontrolovaných subjektov, doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu kontroly; *ak sa zoznam vyhotovuje*
- i) dátum vyhotovenia správy,
- j) podpisy *hlavného kontrolóra* a zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb,
- k) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam,
- l) písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

Čl. XI.

Čiastková správa

(1) Čiastková správa sa vypracúva, ak

- a) je nutné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou,
- b) kontrolu vykonávajú spoločne viaceré kontrolné orgány,
- c) kontrola sa vykonáva vo viacerých kontrolovaných subjektoch a vo viacerých vnútorných organizačných jednotkách kontrolovaného subjektu,

- d) kontrolné zistenia odôvodnene nasvedčujú tomu, že bol spáchaný trestný čin, priestupok alebo iný správny delikt.
- (2) Na náležitosti čiastkovej správy sa primerane vzťahuje čl. X, ods. 3.

Čl. XII.

Priebežná správa

- (1) Priebežná správa sa vypracúva, ak sa vykonala kontrola na mieste za prítomnosti povereného zástupcu kontrolovaného subjektu z dôvodu, že objektívny stav kontrolovaných skutočností nebolo možno overiť z dokladov a písomností predložených kontrolovaným subjektom.
- (2) Na náležitosti priebežnej správy sa primerane vzťahuje čl. X, ods. 3.

Čl. XIII.

Dodatok k správe

- (1) Dodatok k správe sa vypracúva, ak proti kontrolným zisteniam uvedeným v správe písomne podal kontrolovaný subjekt v lehote určenej kontrolným orgánom opodstatnené námietky, alebo vyšli najavo nové skutočnosti, ktoré v čase oboznamovania so správou neboli známe.
- (2) Na náležitosti dodatku k správe sa primerane vzťahuje čl. X, ods. 3.

Čl. XIV.

Záznam z kontroly

- (1) Záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.
- (2) Na náležitosti záznamu sa primerane vzťahuje čl. X, ods. 3.

Čl. XV.

Ukončenie kontroly

- (1) Kontrola je skončená prerokovaním správy, ak kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak kontrola nezistila nedostatky.
- (2) Kontrola sa po prerokovaní správy považuje za skončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť so správou, písomne sa k nej nevyjadrí alebo odmietne podpísať zápisnicu. Tieto skutočnosti sa uvedú v správe a tiež v zápisnici.
- (3) *Hlavný kontrolór* je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje najmä
- a) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou,

- b) dátum prerokovania správy, mená hlavného kontrolóra a zamestnancov kontrolného orgánu, primátora mesta a zástupcov kontrolovaného subjektu prítomných na prerokovaní správy a ich podpisy,
- c) uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení,
- d) uloženie povinnosti v určenej lehote predložiť hlavnému kontrolórovi písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu,
- e) potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie kontroly.

Čl. XVI.

Súčinnosť pri vykonávaní kontroly

(1) Kontrolné orgány v rozsahu svojej pôsobnosti pri výkone kontroly vzájomne spolupracujú vrátane vykonávania spoločných kontrol a poskytujú si navzájom informácie súvisiace s výkonom kontroly.

(2) Hlavný kontrolór je oprávnený pri výkone kontroly vyžadovať súčinnosť všetkých zainteresovaných orgánov a organizácií v pôsobnosti mesta Piešťany.

(3) Hlavný kontrolór je oprávnený pri výkone kontroly vyžadovať vypracovanie znaleckých posudkov právnickými a fyzickými osobami – odborníkmi v danej problematike, keď je to odôvodnené osobitou povahou kontroly.

Čl. XVII.

Spoločné ustanovenia

(1) Písomné dokumenty o výsledku kontrol sa vyhotovujú minimálne v troch originálnych vyhotoveniach, z týchto jeden výtlačok sa odovzdáva kontrolovanému subjektu, jeden sa odovzdáva primátorovi mesta a jeden si ponecháva hlavný kontrolór.

(2) Správy o výsledkoch kontroly predkladané mestskému zastupiteľstvu sa vyhotovujú ako verejné informatívne materiály, ktoré v skrátenej forme sumarizujú kontrolné zistenia, príčiny a škodlivé dôsledky zistených nedostatkov. Súčasťou správy môžu byť aj:

- a) opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijaté vedúcim kontrolovaného subjektu a uplatnenie zodpovednosti voči zodpovedným zamestnancom, ak sú v čase predkladania správy pre mestské zastupiteľstvo vyhotovené a odovzdané hlavnému kontrolórovi,
- b) písomné vyjadrenie vedúceho kontrolovaného subjektu k zisteniam uvedeným v správe o výsledku kontroly, predkladanej na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ak vedúci kontrolovaného subjektu využije právo vyjadriť sa; písomné vyjadrenie vedúceho kontrolovaného subjektu musí byť vyhotovené a doručené hlavnému kontrolórovi v lehote ním určenej,

- c) stanovisko hlavného kontrolóra k písomnému vyjadreniu vedúceho kontrolovaného subjektu, ak je vyjadrenie vyhotovované.

(3) Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom alebo primátorovi.

Čl. XVIII.

Prechodné ustanovenia

Na kontroly začaté pred účinnosťou týchto pravidiel sa vzťahujú ustanovenia doterajších pravidiel.

Čl. XIX.

Záverečné a zrušovacie ustanovenia

(1) Nadobudnutím účinnosti týchto pravidiel sa rušia doterajšie Pravidlá činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany a jeho kontrolného útvaru schválené uzn. MsZ. č. 179/2004, zo dňa 13. 09. 2004.

(2) Tieto Pravidlá boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany č. zo dňa a nadobúdajú účinnosť dňa

V Piešťanoch dňa

Ing. Remo Cicutto
primátor mesta Piešťany

1/ Zák. č. 502/2001 Z.z. v z.n.p.

2/ Napr. Zák. č. 523/2004 Z.z. v z.n.p., Zák. č. 25/2006 Z.z. v z.n.p.

3/ Zák. č. 369/1990 Zb. v z.n.p.

4/ Zák. č. 283/2002 Z.z. v z.n.p.

5/ Napr. Zák. č. 583/2004 Z.z. v z.n.p., Zák. č. 523/2004 Z.z. v z.n.p.

6/ Zák. č. 46/1993 Z.z. v z.n.p., Zák. č. 215/2004 Z.z. v z.n.p.

7/ Napr. Zák. č. 372/1990 Z.z. v z.n.p. Zák. č. 511/1992 Z.z. v z.n.p., Zák. č. 367/2000 Z.z. v z.n.p.,

8/ Napr. Zák. č. 311/2001 Z.z. v z.n.p.

9/ Zák. č. 211/2000 Z.z. v z.n.p.

Legenda:

- nové časti, spracované v zmysle platných zákonov sú značené hrubým typom písma

- nové časti, doplnené kontrolórom zo skúseností z praxe sú značené kurzívou

- ostatný pôvodný text je značený pôvodným typom písma

DO TERAZ PLATNÉ "PRAVIDLÁ" !

PRAVIDLÁ

činnosti hlavného kontrolóra Mesta Piešťany a jeho kontrolného útvaru.

Mestské zastupiteľstvo Mesta Piešťany v zmysle §§ 11 odst.4 písm. k) a 18e zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a dodatkov

s c h v a ľ u j e

tieto Pravidlá činnosti hlavného kontrolóra Mesta Piešťany a jeho kontrolného útvaru.

Čl. I.

Základné ustanovenia

Funkciu hlavného kontrolóra a rozsah jeho činnosti stanovujú §§ 18d – 18g zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len zákon) v znení zmien a dodatkov a § 18 Štatútu mesta Piešťany v platnom znení.

Čl. II.

Postavenie hlavného kontrolóra

- 1) Hlavný kontrolór Mesta Piešťany (ďalej len hlavný kontrolór) vykonáva svoju činnosť v rámci pôsobnosti orgánov Mesta Piešťany (ďalej len Mesto).
- 2) Hlavného kontrolóra volí a odvoláva Mestské zastupiteľstvo Mesta v súlade s § 18 ods. (1) a § 18a zákona. Funkčné obdobie hlavného kontrolóra je šesť rokov.
- 3) Plat hlavného kontrolóra je stanovený podľa § 18c zákona a pre Mesto je to 2.24 násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve za predchádzajúci kalendárny rok. Odmenu hlavného kontrolóra určuje Mestské zastupiteľstvo. Mestské zastupiteľstvo môže hlavnému kontrolórovi schváliť mesačnú odmenu do výšky 30 % z mesačného platu.
- 4) Funkcia hlavného kontrolóra je nezlučiteľná s funkciou poslanca Mestského zastupiteľstva, starostu, člena orgánu právnických osôb založených alebo zriadených mestom, iného zamestnanca obce a podľa zákona NR SR č. 154/2001 Z. z. o prokurátoroch a právnych čakatel'ov prokuratúry..
- 5) Hlavný kontrolór je zamestnancom Mesta a platia pre neho príslušné práva a povinnosti ostatného vedúceho zamestnanca podľa zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, ako aj ustanovenia Organizačného a Pracovného poriadku Mesta.
- 6) Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutí Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva s hlasom poradným. Môže sa zúčastňovať na zasadnutiach komisií zriadených Mestským zastupiteľstvom.
- 7) Hlavný kontrolór organizuje a vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle a nestranne v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Čl. III.

Rozsah kontrolnej činnosti a úlohy hlavného kontrolóra

Do činnosti hlavného kontrolóra patrí:

- 1) Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti

hospodárenia s majetkom a majetkovými právami Mesta, kontrola hospodárenia s finančnými zdrojmi a kontrola finančných operácií, hospodárenie rozpočtových a príspevkových organizácií zriadeným Mestom Piešťany.

- 2) Kontrola právnických osôb založených Mestom Piešťany, právnických osôb s majetkovou účasťou Mesta Piešťany, a právnických osôb, v ktorých je Mesto Piešťany spoluvlastníkom. Kontrolu vykonáva v rozsahu tohto majetku, v súlade s príslušnými zriaďovacími dokumentmi (štatút, stanovy) a podľa požiadaviek Mestského zastupiteľstva.
- 3) Kontrola v právnických osobách, v ktorých Mesto Piešťany má účelovú finančnú účasť a to v rozsahu tejto účasti a zmluvných podmienok.
- 4) Kontrola tvorby a čerpania jednotlivých položiek rozpočtu mesta.
- 5) Vykonávanie kontroly účtovníctva a pokladničných operácií Mestského úradu, rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených Mestom.
- 6) Kontrola súladu činnosti organizácií a právnických osôb zriadených Mestom s ich zriaďovacími a zakladacími listinami.
- 7) Kontrola správnosti dodržovania náležitostí vo veciach miestnych daní a poplatkov v meste, verejnej dávky ako i poskytnutia pôžičky, dotácie alebo návratnej finančnej pomoci právnickým osobám, fyzickým osobám podnikateľom a ostatným fyzickým osobám.
- 8) Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva mestskými orgánmi v súčinnosti s prednostom Mestského úradu.
- 9) Kontrole podľa týchto zásad nepodliehajú rozhodnutia vydané starostom v správnom konaní podľa § 27 a rozhodnutia štátnych orgánov.

Čl. IV.

Organizačná štruktúra útvaru hlavného kontrolóra

- 1) Organizačnú štruktúru útvaru hlavného kontrolóra schvaľuje Mestské zastupiteľstvo.
- 2) Útvar zabezpečuje odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloha hlavného kontrolóra.
- 3) Pracovníci útvaru hlavného kontrolóra sú zamestnancami Mestského úradu a vzťahujú sa na nich všetky práva a povinnosti vyplývajúce zo zákona 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.
- 4) Hlavného kontrolóra zastupuje jeho zástupca. Zástupca je oprávnený zastupovať hlavného kontrolóra vo vzťahu k Mestskému zastupiteľstvu a Mestskej rade len na základe a v rozsahu poverenia hlavným kontrolórom. Nie je oprávnený vyhodnocovať závery kontrolnej činnosti,

Čl. V.

Povinnosti hlavného kontrolóra a pracovníkov jeho útvaru

- 1) Hlavný kontrolór je povinný
 - a) vykonávať kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d zákona,
 - b) predkladať Mestskému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov správu o výsledkoch kontrolnej činnosti a to do 60 dní po uplynutí príslušného polroka,
 - c) vypracúvať odborné stanoviská k návrhu rozpočtu Mesta a k návrhu záverečného účtu Mesta pred jeho schválením v Mestskom zastupiteľstve,

- d) predkladať správu o výsledkoch kontroly priamo Mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí,
 - e) spolupracuje so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie,
 - f) vybavovať sťažnosti podľa § 11 ods. 3 zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach,
 - g) vykonať kontrolu, ak ho o to požiada Mestské zastupiteľstvo. V prípade požiadavky Mestskej rady alebo komisie Mestského zastupiteľstva o vykonanie kontroly, túto vykoná uznesením Mestského zastupiteľstva.
 - h) riadiť činnosť útvaru hlavného kontrolóra, pričom zodpovedá za jeho činnosť.
- 2) Pracovníci útvaru hlavného kontrolóra sú povinní :
- pri začatí kontroly alebo previerky informovať vedúcich pracovníkov kontrolovanej organizácie alebo subjektu o účele a cieľoch kontroly;
 - spolupracovať s inými kontrolnými orgánmi tak, aby pri výkone kontroly nedochádzalo k nežiadúcej duplicite;
 - postupovať pri kontrole tak, aby bola zaistená pravdivosť a úplnosť kontrolných zistení a zabezpečiť ich preukázateľnosť;
 - prerokovať výsledky kontroly s vedúcimi pracovníkmi kontrolovaného subjektu. Vysvetlenia a stanoviská sú nedeliteľnou súčasťou výsledných kontrolných materiálov;
 - pri podozrení z trestnej činnosti oznámiť zistené skutočnosti orgánom činným v trestnom konaní a požiadať ich o spoluprácu.
- 3) Pri výkone kontroly v zmysle Čl. III. bod 10) pracovníci útvaru hlavného kontrolóra postupujú podľa platných právnych predpisov o kontrole.

Čl. VI.

Oprávnenie hlavného kontrolóra a pracovníkov jeho útvaru

- 1) Pracovníci útvaru hlavného kontrolóra môžu ku všetkým úkonom pre vykonanie kontrol, najmä požadovať od pracovníkov kontrolovaných orgánov a organizácií aby im:
- umožnili vstup do všetkých objektov a zariadení;
 - predložili v určených lehotách originály spisov, účtovných a pokladničných dokladov ako aj akýchkoľvek dokumentov týkajúcich sa finančných operácií, vedenia účtov, nakladania s majetkom mesta a finančnými zdrojmi;
 - podali v určených lehotách pravdivé a úplné písomné alebo ústne vyjadrenie k zisteným skutočnostiam;
 - v určených lehotách pripravili písomné vysvetlenia o príčinách nedostatkov, za ktoré nesú zodpovednosť;
 - poskytnú súčinnosť potrebnú na vykonanie kontroly.
- 2) Hlavný kontrolór je oprávnený ukladať za povinnosť kontrolovaným subjektom, aby v stanovenom termíne predložili návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a v stanovenom termíne predložili písomnú správu o opatreniach vykonaných na ich odstránenie.
- 3) Hlavný kontrolór môže požiadať príslušného nadriadeného pracovníka o postih voči pracovníkom, ktorí nesplnili svoje povinnosti uložené v súlade s bodom 1 a 2);
- 4) Pri vznesení pochybnosti o nezáujatosti pracovníkov útvaru hlavného kontrolóra rozhoduje o námietkach, najneskoršie do 3 dní od ich písomného uplatnenia, primátor mesta alebo ním poverený zástupca. Na rozhodnutie o nezáujatosti sa nevzťahujú všeobecné predpisy o správnom konaní.
- 5) Pri odňatí prvopisov dokladov zabezpečí hlavný kontrolór ich riadnu ochranu pred

stratou, zničením a zneužitím. O tomto odňatí vydá kontrolovanému subjektu potvrdenie. Ak nie sú potrebné pre ďalšie konanie vráti ich tomu, komu boli odňaté.

- 6) Ak hrozí v dôsledku zistených nedostatkov bezprostredne a zjavne vznik škody a ak nezjednávajú nápravu vedúci pracovníci kontrolovaného subjektu, môže hlavný kontrolór až do rozhodnutia primátora mesta alebo Mestského zastupiteľstva pozastaviť nezákonný postup kontrolovaného subjektu. O tomto postupe bezodkladne informuje primátora a vedúceho kontrolovaného subjektu.

Čl. VII.

Súčinnosť kontrolovaných orgánov a organizácií a externá spolupráca

- 1) Hlavný kontrolór je oprávnený pri výkone kontroly vyžadovať súčinnosť všetkých zainteresovaných orgánov a organizácií v pôsobnosti Mesta Piešťany.
- 2) Hlavný kontrolór môže ku kontrolným akciám prizvať na základe dobrovoľnosti alebo za úhradu poslancov, špecialistov a znalcov. Úhrady zabezpečuje Mestský úrad v zmysle platných predpisov.
- 3) Hlavný kontrolór je oprávnený vyžiadať od primátora, zástupcu primátora, prednostu úradu a vedúcich pracovníkov orgánov mesta Piešťany odborné stanoviská k problematike súvisiacej s jeho kontrolnou pôsobnosťou.

Čl. VIII.

Povinnosti a oprávnenia kontrolovaných subjektov

- 1) Kontrolované subjekty sú povinné podľa svojich možností vytvárať primerané materiálne a technické podmienky na vykonanie kontroly a poskytnúť náležitú súčinnosť, ako aj zdržať sa konania, ktoré by mohli ohroziť jej priebeh.
- 2) Kontrolované subjekty a ich pracovníci sú podľa ustanovenia čl.VI.odst.1 povinní podať úplné a pravdivé písomné vyjadrenie k zisteným skutočnostiam. V určenej lehote sú povinní písomne sa vyjadriť k výsledkom kontrolných zistení.
- 3) Vedúci pracovníci kontrolovaných subjektov a pracovníci zodpovední za zistené nedostatky sú povinní dostaviť sa v určenom termíne na záverečné prerokovanie výsledkov kontroly.
- 4) Kontrolované subjekty sú povinné v stanovenom termíne navrhnuť opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, tieto v určenej lehote odstrániť a podať písomnú správu o vykonaných opatreniach.

Čl. IX.

Správa o výsledku kontroly

- 1) O výsledku kontroly vyhotovuje hlavný kontrolór a kontrolou poverené osoby správu, ktorá musí obsahovať: označenie subjektu, miesto a čas vykonania kontroly, predmet kontroly, kto kontrolu vykonal, preukazné zistenia, dátum vyhotovenia správy, vlastnoručné podpisy pracovníkov kontroly, vyjadrenie kontrolovaných subjektov, prípadne ich zodpovedných pracovníkov k výsledkom kontroly a ďalšie písomnosti a materiály. Na základe uznaných námietok sa k správe vypracuje dodatok ako jej súčasť.
- 2) S obsahom správy sú kontrolní pracovníci povinní oboznámiť vedúceho kontrolovaného subjektu; pracovníkov kontrolovaného subjektu s tou časťou správy, ktorá sa ich týka.

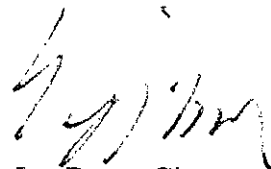
- 3) O prerokovaní správy kontrolní pracovníci vyhotovia zápisnicu. V zápisnici sú kontrolovaným subjektom v určených termínoch zadané: prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, povinnosť doručenia správy o ich plnení, prípadne uvedenie návrhu na uplatnenie právnej zodpovednosti. Uvedený je tiež dátum prerokovania správy, mená prítomných a ich vlastnoručné podpisy.
- 4) Kontrola je ukončená dňom prerokovania správy. Za prerokovanú sa považuje správa aj vtedy, ak niektorý z kontrolovaných subjektov prípadne ich pracovníkov odmietne oboznámiť sa so správou, písomne sa k nej nevyjadrí alebo odmietne podpísať zápisnicu. Tieto skutočnosti budú uvedené v zápisnici..
- 5) Ak kontrola nezistí porušenie právnych alebo ostatných predpisov, vyhotovuje sa len záznam o kontrole, primerane v rozsahu ako v ods.1.

Čl. X.

Záverečné ustanovenia

- 1) Nadobudnutím účinnosti týchto Pravidiel strácajú platnosť doterajšie Zásady činnosti hlavného kontrolóra Mesta Piešťany a jeho kontrolného útvaru zo dňa 26.03.2002.
- 2) Tieto Pravidlá nadobúdajú účinnosť dňom schválenia Mestským zastupiteľstvom v Piešťanoch uznesením č. 179/2004 zo dňa 03.09.2004.

V Piešťanoch dňa 13.09.2004



Ing Remo Cicutto
primátor mesta