



Materiál

na najbližšie zasadnutie Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

Vec: Zásady výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy

Dôvod predloženia:

Legislatívne zmeny a postup podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2016

Bližšie špecifikované v dôvodovej správe.

Materiál obsahuje:

I. Zásady výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy

II. Dôvodovú správu

III. Návrh uznesenia

Spracoval:

Ing. František Stanislav

Zodpovedá:

Ing. František Stanislav

Predkladá:

Ing. František Stanislav

II.

Dôvodová správa

Podľa § 18e zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon. Tým osobitným zákonom je zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý od 01.01.2016 zrušil a nahradil doteraz platný zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti môže ustanoviť obec uznesením.

A) Zhodnotenie doterajšieho stavu:

Nesúlad vnútorného predpisu mesta s platnou právnou úpravou, napr. zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zakomponované aj ďalšie zmeny, ktoré presnejšie definujú a na podmienky mesta upravujú postupy a procesy v kontrolnej činnosti, zvlášť týkajúce sa práce hlavného kontrolóra.

B) Zdôvodnenie novej úpravy:

žiadne

C) Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:

Podľa § 20 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. a § 13 ods. 5 zásad je hlavný kontrolór pri vykonávaní kontroly povinný pri odobratí poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich kontrolou, zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím.

To sa v terajších pracovných podmienkach hlavného kontrolóra mesta nedá splniť, preto je potrebné zo strany mesta zakúpiť na to vhodné technické prostriedky (minimálne uzamykateľné skrine, stoly, kontajnery a pod.) a organizačne obmedziť prístup do pracovných priestorov hlavného kontrolóra mesta.

D) Dopad na personálne náklady:

žiadne

E) Potreba úpravy predpisovej základne:

nie

F) Dopad na činnosti ostatných orgánov samosprávy mesta:

nie

G) Variantné riešenia: (potrebné uviesť výhody a nevýhody jednotlivých variantov)

nie je

H) Riešenie odporúčané spracovateľom.

-

III.

N á v r h u z n e s e n i a

k materiálu

Po prerokovaní materiálu **Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch:**

- I. schvaľuje**
Zásady výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy

Mesto Spišské Vlachy

SNP 34, 053 61 Spišské Vlachy

Zásady

výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy

Schválil:

Uznesenie:

Účinnosť:

Počet výtlačkov / výtlačok:

Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

č.

zo dňa

2/1

Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch na základe ustanovení § 4 ods. 3, § 11 ods. 4 a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v vydáva tieto

Zásady

výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy

Prvá časť

Základné ustanovenia

§ 1

- 1) Zásady výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy (ďalej len „zásady“) upravujú pôsobnosť miestnej samosprávy na úseku kontroly a základné pravidlá kontrolnej činnosti vykonávanej v rámci samosprávy mesta Spišské Vlachy.
- 2) Pôsobnosť iných orgánov kontroly stanovená osobitnými právnymi predpismi nie je týmito zásadami dotknutá.
- 3) Postup podľa zásad sa nevzťahuje na kontrolnú činnosť vykonávanú ako súčasť finančného riadenia na všetkých jeho stupňoch v rámci povinných osôb podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

§ 2

Všeobecné pojmy

- 1) Účelom kontrolnej činnosti v oblasti samosprávy mesta Spišské Vlachy je zistiť:
 - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so stavom predpokladaným všeobecne záväznými právnymi predpismi ako i internými normatívnymi a individuálnymi predpismi,
 - b) príčiny a škodlivé následky vyplývajúce zo zistených nedostatkov,
 - c) zodpovednosť kontrolovaných subjektov a ich zamestnancov za zistené nedostatky.
- 2) Kontrolná činnosť sa zameriava na vecnú a formálnu správnosť, účelnosť, efektívnosť, hospodárnosť a účinnosť plnenia úloh samosprávy vyplývajúcich zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“ alebo „zákon o obecnom zriadení“), zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ďalších osobitných predpisov.
- 3) Pri výkone kontrolnej činnosti príslušné orgány postupujú tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov, príp. organizačných útvarov mesta Spišské Vlachy.

§ 3

Kontrolovaný subjekt je povinný vytvárať vhodné organizačné, materiálne a technické podmienky pre vykonanie kontrolnej činnosti a poskytnúť súčinnosť zodpovedajúcu oprávneniam jednotlivých orgánov kontroly.

§ 4

Orgány kontroly

- 1) Orgánmi kontroly v podmienkach miestnej samosprávy sú:
 - a) mestské zastupiteľstvo,
 - b) komisie mestského zastupiteľstva,
 - c) primátor mesta,
 - d) hlavný kontrolór mesta, ktorému prislúcha osobitné postavenie v zmysle ustanovení § 18 a nasledujúcich zákona č. 369/1990 Zb..
- 2) Orgány kontroly v samospráve sú povinné rešpektovať:
 - a) predpisy na úseku ochrany utajovaných skutočností a ochrany osobných údajov v rozsahu osobitných predpisov a týchto zásad,
 - b) povinnosť zachovávať mlčanlivosť v súlade s osobitnou právnou úpravou (zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní /daňový poriadok/ a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších právnych predpisov a pod.).
- 3) Orgány kontroly vymedzené v tomto ustanovení vykonávajú vonkajšiu kontrolu v rozsahu svojej pôsobnosti vymedzenej osobitnými predpismi a vnútornú kontrolu ako súčasť plnenia svojich úloh vo vnútornom mechanizme samosprávy mesta Spišské Vlachy.
- 4) Vnútorná kontrola v samospráve je uceleným systémom, ktorý kontroluje plnenie úloh samosprávy a jej funkčnosti na všetkých stupňoch riadenia. Tvorí ju kontrolná činnosť vedúcich pracovníkov a orgánov kontroly, vrátane odborných (napr. audítorská činnosť a pod.).
- 5) Orgány kontroly v rámci vnútornej kontroly a v rozsahu svojej pôsobnosti kontrolujú najmä:
 - plnenie úloh samosprávy a plnenie úloh prenesených na mesta zo štátnej správy,
 - hospodárenie s verejnými prostriedkami,
 - vybavovanie petícií, sťažností, oznámení a podnetov,
 - dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a opatrení vydaných na ich základe,
 - plnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov vydaných jednotlivým útvaram kontrolovaného subjektu.
- 6) Týmto nie je dotknutá kontrolná činnosť vyplývajúca z osobitných predpisov.

Druhá časť

Orgány kontroly

§ 5

Mestské zastupiteľstvo

- 1) Mestské zastupiteľstvo na úseku kontroly vykonáva najmä nasledujúce činnosti:
 - kontroluje čerpanie rozpočtu mesta,
 - kontroluje hospodárenie s majetkom mesta a majetkom štátu dočasne zvereným mestu podľa osobitných predpisov,
 - kontroluje dodržiavanie zásad hospodárenia s majetkom mesta,
 - kontroluje realizáciu opatrení jednotlivých subjektov na úseku individuálnej rozhodovacej právomoci,

- kontroluje mestom založené alebo zriadené subjekty (rozpočtové a príspevkové organizácie, obchodné spoločnosti a pod.) v rozsahu zriaďovateľských a zakladateľských listín a v súlade s platnou právnou úpravou,
 - kontroluje dodržiavanie úverových podmienok,
 - kontroluje plnenie koncepcií rozvoja jednotlivých oblastí života mesta,
 - kontroluje plnenie tých úloh, ktoré mu vyplývajú z jednotlivých všeobecne záväzných nariadení mesta a ďalších normatívnych aktov mesta,
 - kontroluje ako si plnia svoje úlohy orgány mestského zastupiteľstva – komisie mestského zastupiteľstva,
 - kontroluje v súčinnosti s ostatnými útvarmi mesta splnenie zákonných podmienok pre realizáciu určitých rozhodnutí mesta (napr. petičné právo, hlasovanie obyvateľov mesta a pod.)
- 2) Poslanci ako členovia kolektívneho orgánu na úseku kontroly vykonávajú najmä nasledujúce činnosti:
- interpelujú primátora mesta vo veciach týkajúcich sa výkonu jeho práce,
 - požadujú vysvetlenia od riaditeľov a vedúcich právnických osôb mesta Spišské Vlarchy vo veciach týkajúcich sa ich činnosti,
 - požadujú informácie a vysvetlenia od fyzických a právnických osôb, ktoré vykonávajú v mestu podnikateľskú činnosť vo veciach týkajúcich sa dôsledkov ich podnikania v mestu,
 - zúčastňujú sa na previerkach a kontrolách, na vybavovaní sťažností a oznámení, ktoré uskutočňujú orgány mesta v súlade s platnou právnou úpravou,
 - požadujú vysvetlenia od štátnych orgánov vo veciach potrebných pre riadny výkon poslaneckej funkcie.

§ 6

Komisie mestského zastupiteľstva

- 1) Komisie mestského zastupiteľstva na úseku kontroly vykonávajú nasledujúce činnosti:
 - vykonávajú kontrolu plnenia úloh, ktoré vyplývajú zo záverov rokovaní mestského zastupiteľstva,
 - vykonávajú kontrolu úloh, ktoré im uloží mestské zastupiteľstvo,
 - vykonávajú kontrolu čiastkových úloh, ktoré pre nich vyplývajú z náplne činnosti v súlade s ustanoveniami § 15 ods. 3 zákona o obecnom zriadení.
- 2) Komisie pravidelne oboznamujú mestské zastupiteľstvo s výkonom a rozsahom kontrolnej činnosti.
- 3) Kontrolná činnosť nesmie prekračovať kompetencie mestského zastupiteľstva v súlade s ustanoveniami § 11 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a Štatútom mesta Spišské Vlarchy.
- 4) Komisie mestského zastupiteľstva nepôsobia samostatne navonok s výnimkou prípadov, kde to vyplýva z osobitnej úpravy (sťažnosti, konflikt záujmov a pod.).

§ 7

Primátor mesta

- 1) Primátor mesta je predstaviteľom a najvyšším výkonným orgánom mesta. Primátor je štatutárnym orgánom mesta.
- 2) Primátor rozhoduje vo všetkých veciach správy mesta, ktoré nie sú osobitnými zákonmi alebo Štatútom mesta Spišské Vlarchy vyhradené mestskému zastupiteľstvu.
- 3) Primátor mesta Spišské Vlarchy na úseku kontroly vykonáva najmä nasledujúce úlohy a činnosti:
 - a) vo vzťahoch k zamestnancom mesta:
 - vykonáva kontrolu v súlade so svojim postavením – štatutárny orgán mesta,
 - zabezpečuje výkon finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
 - vykonáva kontrolu plnenia úloh jednotlivými vedúcimi zamestnancami a zamestnancami mesta,
 - kontroluje chod mestského úradu,

- priebežne kontroluje rozpočtové hospodárenie mesta,
 - kontroluje v súčinnosti s poverenými zamestnancami na mestskom úrade dodržiavanie a realizáciu územného plánu mesta ako i ďalších strategických dokumentov mesta,
- b) vo vzťahu k mestskému zastupiteľstvu:
- vykonáva kontrolu rozhodovacej činnosti mestského zastupiteľstva – uznesení z hľadiska ich zákonnosti,
 - vykonáva kontrolu uznesení mestského zastupiteľstva z pohľadu zjavnej nevýhodnosti pre mesto,
 - kontroluje priebežne splnenie podmienok existencie mandátu poslancov,
- c) navonok:
- vykonáva kontrolu dodržiavania zákonov a normatívnych právnych aktov mesta,
 - kontroluje hospodárenie a činnosť organizácií a subjektov mesta v súlade s ich zakladateľskými alebo zriaďovateľskými listinami,
 - ukladá pokuty v súlade s platnou právnou úpravou.

§ 8

Hlavný kontrolór mesta

- 1) Hlavný kontrolór mesta je zamestnancom mesta Spišské Vlachy, ktorý vykonáva kontrolu plnenia úloh mesta vyplývajúcich z platnej právnej úpravy.
- 2) Hlavný kontrolór mesta za svoju činnosť zodpovedá mestskému zastupiteľstvu.
- 3) Hlavný kontrolór mesta vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle na orgánoch a útvaroch mesta. Výsledky kontroly predkladá priamo mestskému zastupiteľstvu.
- 4) Hlavný kontrolór mesta má na úseku kontroly osobitné postavenie – je univerzálnym, s výnimkou individuálnej rozhodovacej činnosti mesta, kontrolným orgánom samosprávy mesta. Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu plnenia úloh mesta, pritom vykonáva najmä nasledujúce úlohy a činnosti:
 - a) vo vzťahu k mestskému úradu:
 - vykonáva kontrolu plnenia úloh patriacich do kompetencie mestského úradu,
 - kontroluje ako jednotlivé vnútro - organizačné jednotky mestského úradu plnia úlohy vyplývajúce z platnej právnej úpravy; tým nie je dotknutá kontrolná a riadiaca úloha primátora,
 - kontroluje ako mestský úrad zabezpečuje písomnú agendu jednotlivých orgánov mesta, ako aj orgánov mestského zastupiteľstva,
 - kontroluje ako mestský úrad vykonáva všeobecne záväzné nariadenia mesta a uznesenia mestského zastupiteľstva,
 - upozorňuje na nedostatky a porušenia platných právnych predpisov v činnosti mestského úradu,
 - na požiadanie mestského zastupiteľstva a primátora zaujíma stanoviská k zákonnosti postupu orgánov mesta,
 - vykonáva kontrolu vnútorných vecí mesta (ust. § 4 ods. 3 zákona o obecnom zriadení),
 - kontroluje ekonomickú agendu mesta vykonávanú a zabezpečovanú mestským úradom (rozpočtovníctvo, účtovníctvo, pokladničné operácie a pod.),
 - b) vo vzťahu k mestskému zastupiteľstvu:
 - vykonáva kontrolu činnosti mestského zastupiteľstva – najmä z pohľadu rešpektovania právnych predpisov a interných predpisov mesta,
 - kontroluje zákonnosť rozhodnutí mestského zastupiteľstva – všeobecne záväzných nariadení mesta, normatívnych interných predpisov mesta a uznesení mestského zastupiteľstva,
 - kontroluje súlad právnych aktov mestského zastupiteľstva s už prijatými a platnými právnymi aktami,

- v prípade zistenia porušenia právnych aktov a interných predpisov mestským zastupiteľstvom navrhuje použitie tzv. sistačného práva primátorovi mesta (§ 13 ods. 6 zákona o obecnom zriadení),
- c) vo vzťahu k ostatným orgánom mestského zastupiteľstva:
- vykonáva kontrolu činnosti všetkých orgánov – najmä z pohľadu zákonnosti a správnosti,
 - zisťuje, či tieto orgány neprekračujú svoje kompetencie vyplývajúce z platnej právnej úpravy a interných predpisov mesta a rozhodnutí mesta,
- d) navonok vykonáva kontrolu:
- plnenia úloh na úseku samostatnej a prenesenej pôsobnosti mesta v súlade s platnou právnou úpravou,
 - plnenia úloh samostatných právnych subjektov mesta (rozpočtové a príspevkové organizácie, obchodné spoločnosti a pod.) podľa platných právnych noriem a v rozsahu zakotvenom v ich zakladateľských a zriaďovateľských listinách,
 - osôb, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu (napr. podľa zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov) v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.
- 5) Hlavný kontrolór mesta kontroluje vybavovanie sťažností a petícií v súlade s osobitnou právnou úpravou.
- 6) Hlavný kontrolór mesta preveruje dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pred ich prijatím.
- 7) Hlavný kontrolór mesta preveruje dodržanie pravidiel uzatvárania zmlúv v osobitných prípadoch (§ 17a zákona č. 583/2004 Z.z.).
- 8) Hlavný kontrolór mesta vopred písomne odsúhlasuje každé použitie finančných prostriedkov mesta v prípade ozdravného režimu.
- 9) Hlavný kontrolór nie je oprávnený vykonávať úkony v konaniach podľa osobitných predpisov, a to zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov a zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (správny orgán, daňový a poplatkový orgán).

§ 9

Základné typy kontrol

- 1) Za účelom splnenia cieľov kontroly sa realizujú dva základné typy kontroly:
 - a) kontrola zákonnosti (zhody),
 - b) kontrola výkonnosti.
- 2) Cieľom kontroly zákonnosti je, či sú stanovené pravidlá a postupy vykonávané v súlade s príslušnými všeobecne záväznými predpismi, všeobecne záväznými nariadeniami a vnútornými predpismi mesta.
- 3) Základným cieľom kontroly výkonnosti je vyhodnotenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.

Tretia časť

Základné pravidlá kontrolnej činnosti samosprávy

§ 10

Úvodné ustanovenia

- 1) Základné pravidlá kontrolnej činnosti v samospráve upravujú podrobnejšie postup jednotlivých orgánov kontroly v samospráve mesta Spišské Vlachy.
- 2) Orgány kontroly pri vykonávaní kontroly musia postupovať podľa týchto základných pravidiel kontrolnej činnosti, nesmú však pritom prekročiť kompetencie a príslušnosť vymedzenú týmito zásadami a osobitnými predpismi.
- 3) Na vykonanie kontroly môže kontrolný orgán prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly.

Vonkajšia kontrola

§ 11

- 1) Pri vykonávaní kontroly hlavný kontrolór mesta Spišské Vlachy postupuje podľa ustanovení o vonkajšej kontrole.
- 2) Hlavný kontrolór je pri výkone kontroly oprávnenou osobou.

§ 12

Povinnosti hlavného kontrolóra

- 1) Hlavný kontrolór je pri výkone kontroly povinný:
 - a) vopred, najneskôr pri začatí kontroly, oznámiť povinnej osobe cieľ výkonu kontroly,
 - b) pod oznámením sa rozumie písomné oznámenie alebo oznámenie prostredníctvom emailu,
 - c) preukázať sa svojím oznámením a umožniť na základe požiadavky povinnej osoby nahliadnúť do preukazu totožnosti,
 - d) informovať o výsledku kontroly primátora.
- 2) Hlavný kontrolór je pri výkone kontroly povinný oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov (napr.: Občiansky súdny poriadok v znení neskorších predpisov, zákon č. 71/1967 Zb. v znení neskorších predpisov, zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov, zákon č. 153/2001 Z.z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov). Podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe neuvádzajú.

§ 13

Výkon vonkajšej kontroly

- 1) Kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe.
- 2) Výkon kontroly spočíva v nasledovných krokoch:
 - a) zisťovanie a sumarizovanie podkladov,
 - b) prerokovanie a preverovanie skutočností dôležitých pre rozhodovanie,
 - c) spracovanie návrhu čiastkovej správy, čiastkovej správy, návrhu správy, správy o výsledku kontroly,
 - d) vyhotovenie správy o kontrolnej činnosti pre mestské zastupiteľstvo.
- 3) V rámci výkonu kontroly je hlavný kontrolór oprávnený v nevyhnutom rozsahu za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch (zákon č. 46/1993 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 198/1994 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 215/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov) vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok povinnej osoby

alebo tretej osoby alebo vstupovať do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti, ak bezprostredne súvisia s predmetom kontroly.

- 4) Hlavný kontrolór je pri výkone kontroly oprávnený:
 - a) vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo od tretej osoby, 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 kontrolou,
 - b) vyžadovať od povinnej osoby alebo od tretej osoby súčinnosť v rozsahu oprávnení podľa týchto zásad a zákona č. 357/2015 Z.z.,
 - c) vyžadovať od povinnej osoby prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak oprávnená osoba odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, a vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou.
- 5) Hlavný kontrolór pri vykonávaní kontroly je povinný:
 - a) potvrdiť povinnej osobe alebo tretej osobe odobratie poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich kontrolou a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci oprávnená osoba vráti bezodkladne tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na konanie podľa Trestného poriadku alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov,
 - b) oboznámiť povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy jeho doručením, ak boli zistené nedostatky a vyžiadať od povinnej osoby v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy,
 - c) preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy a zohľadniť opodstatnené námietky v čiastkovej správe alebo v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť povinnej osobe v čiastkovej správe alebo v správe,
 - d) zaslať čiastkovú správu alebo správu povinnej osobe,
 - e) oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov, pričom tieto podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe neuvádzajú.
- 6) Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy podľa odseku 5 sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe.
- 7) V rámci realizácie zhora uvedených úkonov sa sumarizujú podklady a zisťujú dôležité skutočnosti.
- 8) O výsledku z vykonanej kontroly hlavný kontrolór spracuje:
 - a) návrh čiastkovej správy a návrh správy,
 - b) čiastkovú správu a správu.

§ 14 **Správa o kontrole**

- 1) O zistených nedostatkoch z kontroly hlavný kontrolór vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu.

- 2) Ak neboli zistené nedostatky hlavný kontrolór vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.
- 3) Čiastková správa sa môže vypracovať, ak:
 - a) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku,
 - b) sa kontrola vykonáva vo viacerých povinných osobách.
- 4) Návrh správy a návrh čiastkovej správy obsahuje najmä:
 - a) označenie oprávnenej osoby,
 - b) mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby a prizvanej osoby, ktorí vykonali kontrolu,
 - c) označenie povinnej osoby,
 - d) cieľ kontroly,
 - e) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené,
 - f) návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - g) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
 - h) dátum vyhotovenia návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy,
 - i) lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - j) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
- 5) Správa a čiastková správa obsahuje náležitosti podľa ods. 4 písm. a) až d). Okrem týchto náležitostí čiastková správa a správa obsahuje dátum jej vyhotovenia. Ak boli zistené nedostatky, čiastková správa a správa obsahuje okrem náležitostí uvedených v prvej a druhej vete aj:
 - a) dátum doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe,
 - b) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok,
 - c) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,
 - d) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
 - e) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
- 6) Kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.
- 7) Dňom zaslania čiastkovej správy a správy sa rozumie:
 - a) doručenie do podateľne povinnej osoby,
 - b) odovzdanie na odoslanie prostredníctvom pošty alebo iného doručovateľa.
- 8) Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávne, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.

§ 15

Vnútorná kontrola

- 1) Na výkon vnútornej kontroly sa primerane vzťahujú ustanovenia týchto zásad o vonkajšej kontrole s nasledovnými odchýlkami:
 - a) výkon kontroly sa oznamuje vždy vopred primátorovi s uvedením cieľa kontroly,
 - b) primátor mesta zabezpečí, aby s výsledkami kontrolných zistení bol oboznámený aj prednosta mestského úradu a príslušný zodpovedný pracovník mesta.
- 2) V prípade kontroly uznesení mestského zastupiteľstva o výsledku kontroly spracuje hlavný kontrolór správu, ktorú predloží mestskému zastupiteľstvu. Ak z predloženej správy vyplynie nesplnenie, prípadne len čiastočné splnenie prijatého uznesenia, o ďalšom postupe rozhodne mestské zastupiteľstvo.

Štvrtá časť

Spoločné a záverečné ustanovenia

§ 16

- 1) Hlavný kontrolór predkladá mestskému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v mestskom zastupiteľstve zverejnený prostredníctvom úradnej tabule mestského úradu.
- 2) Hlavný kontrolór vykonáva kontroly na základe:
 - a) plánu kontrolnej činnosti,
 - b) uznesenia mestského zastupiteľstva,
 - c) požiadavky orgánov štátnej správy (napr. ministerstvá) alebo iných štátnych orgánov (napr. orgány činné v trestnom konaní).
- 3) Ďalej je hlavný kontrolór oprávnený vykonať kontrolu na základe:
 - a) podnetu zo sťažností a petícií,
 - b) poznatkov z vlastnej činnosti.
- 4) Hlavný kontrolór predkladá mestskému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti v lehote 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.
- 5) Dňom predloženia správy o kontrolnej činnosti sa rozumie doručenie do podateľne mesta.

§ 17

- 1) Dokumenty z vykonaných kontrol sú služobnými úradnými písomnosťami, ktoré sa archivujú po dobu 10 rokov.
- 2) V prípade vonkajšej kontroly sa vyhotovuje čiastková správa a správa v troch originálnych vyhotoveniach, z ktorých jeden výtlačok sa odovzdáva povinnej osobe, jeden primátorovi mesta a jeden si ponecháva hlavný kontrolór.
- 3) V prípade vnútornej kontroly sa vyhotovuje čiastková správa a správa v dvoch originálnych vyhotoveniach, z ktorých jeden výtlačok sa odovzdáva mestu a jeden si ponecháva hlavný kontrolór.
- 4) Vyhotovenie ďalších kópií z pôvodných dokumentov je možné len so súhlasom oprávnenej osoby a na základe písomnej žiadosti pre nevyhnutnú služobnú potrebu. Ich ďalšie rozširovanie je neprípustné. Týmto nie je dotknuté právo na prístup k informáciám v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení.
- 5) Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti predkladaná mestskému zastupiteľstvu sa vyhotovuje ako verejný informatívny materiál, sumarizujúci cieľ kontroly, zistené skutočnosti a kontrolné zistenia.
- 6) Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti predkladaná mestskému zastupiteľstvu môže ďalej obsahovať:

- a) stanoviská, odborné názory a ďalšie hodnotenia hlavného kontrolóra,
- b) odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- c) odporúčania na zmenu predpisovej základne mesta,
- d) informácie o iných činnostiach hlavného kontrolóra akými sú napr. metodická, konzultačná, administratívno-technická a iniciatívna činnosť.

§ 18

- 1) Pokiaľ nie je v týchto zásadách podrobnejšia úprava, vzťahuje sa na výkon kontroly v podmienkach samosprávy mesta primerane postup podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 2) Tieto zásady schválilo mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch uznesením č. dňa .
- 3) Schválením zásad sa rušia doteraz platné Zásady výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy účinné od 05.09.2007.
- 4) Zmeny a doplnky týchto zásad schvaľuje mestské zastupiteľstvo.
- 5) Zásady nadobúdajú účinnosť dňom .

V Spišských Vlachoch dňa

Ľubomír Fifík
primátor mesta