

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-NOVÉ MESTO



Z Á S A D Y **kontrolnej činnosti** **v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Nové Mesto**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Nové Mesto v zmysle § 29 zákona č.377/90 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave, v znení neskorších predpisov a v súlade s § 18e zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov.

schvaľuje

na zabezpečenie kontrolnej činnosti tieto Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Nové Mesto /ďalej len "Zásady" /.

PRVÁ ČASŤ **Kontrolná pôsobnosť**

Čl. 1 **Základné ustanovenia**

Zásady upravujú základné zásady, ciele a spôsob kontroly, vykonávanej podľa zákona a osobitných predpisov (napr. zákon č.369/1990 Zb., zákon č.502/2001 Z.z., zákon č.10/1996 Z.z., v znení neskorších predpisov) pri nakladaní s verejnými prostriedkami a pri správe majetku mestskej časti Bratislava-Nové Mesto /ďalej len "mestská časť"/, majetku hlavného mesta SR Bratislavy /ďalej len "hl. mesto SR"/ a majetku štátu, zvereného do správy mestskej časti a činností spojených s takouto správou v pôsobnosti samosprávy mestskej časti, na základe uznesení Miestneho zastupiteľstva Bratislava-Nové Mesto /ďalej len "miestne zastupiteľstvo"/ a rozhodnutí starostu mestskej časti /ďalej len "starosta"/.

Čl. 2 **Obsah a zameranie kontrolnej činnosti**

1/ Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami, majetkom a majetkovými právami mestskej časti, ako aj s majetkom, ktorý mestská časť užíva podľa osobitných predpisov (zákon NR SR č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov). Ďalej kontrola príjmov a výdavkov rozpočtu mestskej časti, finančná kontrola¹, kontrola vybavovania sťažností² a petícií³, ako aj kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane nariadení mestskej časti, kontrola plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva, kontrola vnútorných riadiacich a organizačných noriem a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi (napr. § 32a zákona NR SR č.303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách, v znení neskorších predpisov).

¹ Zákon č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

² Zákon č.152/1998 Z.z. o sťažnostiach

³ Zákon č.85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č.242/1998 Z.z.

2/ Kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom a osobitnými predpismi overuje :

- a/ dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- b/ dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- c/ dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách s verejnými prostriedkami,
- d/ splnenie opatrení, prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

3/ Kontrole podľa týchto Zásad nepodliehajú rozhodnutia vydané v správnom konaní⁴ a rozhodnutia štátnych orgánov. Zásady neupravujú kontrolu, ktorú Magistrát hl. mesta SR Bratislavy, Mestská polícia hl. mesta SR Bratislavy a Mestský požiarny zbor hl. mesta SR Bratislavy vykonávajú voči právnickým a fyzickým osobám v mestskej časti nepodriadenými, alebo neriadenými mestskou časťou. Pôsobnosť týchto orgánov vo výkone kontroly upravená osobitnými predpismi nie je týmito Zásadami dotknutá.

4/ Vnútnú kontrolu vymedzenú osobitnými predpismi a v súlade so svojimi organizačnými poriadkami vykonávajú riadiaci pracovníci ako neoddeliteľnú súčasť riadenia pracovných činností na jeho všetkých stupňoch :

- a/ Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Nové Mesto (ďalej len "Miestny úrad"),
- b/ rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestskou časťou

Táto kontrolná činnosť sa neriadi podľa týchto Zásad.

Čl. 3 Kontrolné orgány

1/ Kontrolu plnenia úloh v pôsobnosti mestskej časti vymedzených zákonom SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, vykonávajú tieto orgány mestskej časti :

- a/ Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Nové Mesto /ďalej "miestne zastupiteľstvo"/,
- b/ poslanci mestskej časti,
- c/ starosta mestskej časti,
- d/ Miestna rada mestskej časti Bratislava-Nové Mesto /ďalej len "miestna rada"/,
- e/ hlavný kontrolór mestskej časti /ďalej len "miestny kontrolór"/ a jeho útvar,
- f/ komisie zriadené miestnym zastupiteľstvom.

Čl. 4 Subjekty kontroly

1/ Kontrolovanými subjektami podľa týchto Zásad sú :

- a/ miestny úrad,
- b/ rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené miestnym zastupiteľstvom,
- c/ právnické osoby, v ktorých má mestská časť majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mestskej časti, alebo ktorým bol majetok mestskej časti prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- d/ osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mestskej časti účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu⁵ v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami,
- e/ obyvatelia mestskej časti a všetky ostatné subjekty, ktorým zákon alebo nariadenie mestskej časti určujú povinnosti voči mestskej časti.

⁴ Zákon č.71/1967 Zb. o správnom konaní /správny poriadok/

⁵ zákon NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov

Čl. 5

Kontrolná činnosť miestneho zastupiteľstva

- 1/ Miestne zastupiteľstvo vykonáva kontrolnú činnosť najmä tým, že kontroluje plnenie úloh vyplývajúcich zo zákonov, všeobecne záväzných nariadení hl. mesta a mestskej časti, uznesení miestneho zastupiteľstva mestskej časti, prerokovaním správ o výsledkoch kontrol miestneho kontrolóra a prerokúvaním podkladových materiálov spracovaných útvarmi miestneho úradu a organizáciami zriadenými miestnym zastupiteľstvom.
- 2/ Miestne zastupiteľstvo podľa týchto Zásad kontroluje najmä plnenie všetkých základných úloh vyplývajúcich z § 11, ods. 4, zákona č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov.
- 3/ Miestne zastupiteľstvo vykonáva kontrolnú činnosť predovšetkým prostredníctvom miestneho kontrolóra, odborných komisií miestneho zastupiteľstva a miestnej rady.
- 4/ Miestne zastupiteľstvo prijíma opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré zistilo kontrolnou činnosťou, a to formou uznesení.
- 5/ Na vykonanie konkrétnej kontrolnej úlohy môže miestne zastupiteľstvo zriadiť dočasnú komisiu z poslancov a prípadne ďalších prizvaných odborníkov.

Čl. 6

Kontrolná činnosť poslancov

- 1/ Poslanci miestneho zastupiteľstva uskutočňujú kontrolnú činnosť prostredníctvom zasadnutí miestneho zastupiteľstva ako členovia miestnej rady alebo ako členovia odborných komisií, prípadne jednotlivo na základe uznesení miestneho zastupiteľstva alebo miestnej rady a uplatňovaním svojich oprávnení, vymedzených v § 25 ods. 3 zákona č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov.
- 2/ Poslanec je oprávnený zúčastňovať sa na previerkach, kontrolách a na vybavovaní sťažností, petícií a iných podaní, ktoré uskutočňujú iné kontrolné orgány mestskej časti. Účasti sa môže dožadovať sám, alebo ju môže prijať na základe prizvania iným orgánom kontroly v mestskej časti.

Čl. 7

Kontrolná činnosť starostu

- 1/ Starosta osobne alebo prostredníctvom poverenej osoby kontroluje činnosť, ktorej výkon mu do jeho pôsobnosti bol zverený zákonom alebo inou právnou normou. Kontrolná činnosť starostu má charakter riadiacej činnosti a nevzťahujú sa na ňu Zásady.
- 2/ Kontrola, vykonaná podľa ods. 1, je súčasťou riadiacej činnosti starostu. Opatrenia na odstránenie nedostatkov určí starosta v rámci svojej kompetencie.
- 3/ Starosta môže požiadať miestneho kontrolóra o vykonanie kontroly. Ak miestny kontrolór na základe požiadavky začne kontrolu, informuje o tom najbližšie zasadnutie miestneho zastupiteľstva.

Čl.8

Kontrolná činnosť miestnej rady

- 1/ Miestna rada je iniciatívnym, výkonným a kontrolným orgánom miestneho zastupiteľstva (§ 14 zákona č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov). Vykonáva kontrolu samosprávnych činností na základe uznesení uložených jej miestnym zastupiteľstvom alebo vlastných uznesení. O výsledku kontroly uznesení uložených miestnym zastupiteľstvom informuje na zasadnutí miestne zastupiteľstvo. V prípade zistenia nedostatkov navrhuje opatrenia na ich odstránenie.

2/ Na výkon osobitnej kontroly môže miestna rada ustanoviť z vlastných členov skupinu, ktorá sa pri výkone kontroly riadi Zásadami.

3/ Miestna rada môže v závažných prípadoch požiadať miestne zastupiteľstvo alebo starostu o vykonanie kontroly miestnym kontrolórom.

Čl. 9

Kontrolná činnosť komisií zriadených miestnym zastupiteľstvom

1/ Miestne zastupiteľstvo zriaďuje odborné komisie ako svoje stále alebo dočasné poradné, iniciatívne a kontrolné orgány. Zloženie, úlohy, pôsobnosť a spôsob ukončenia činnosti komisií vymedzuje miestne zastupiteľstvo (§ 15 zákona č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov).

2/ Komisie sa v rámci svojej kontrolnej funkcie, v oblastiach a na úsekoch, pre ktoré boli zriadené, podieľajú na výkone kontroly sledovaním najmä realizácie uznesení miestneho zastupiteľstva, dodržiavania nariadení mestskej časti a vybavovania sťažností, petícií a podnetov obyvateľov mestskej časti.

3/ Na výkon konkrétnej kontrolnej úlohy môžu komisie ustanoviť osobitnú skupinu a na posúdenie odborných otázok môžu komisie prizývať odborníkov z praxe.

DRUHÁ ČASŤ

Kontrolná činnosť miestneho kontrolóra a jeho útvaru

Čl. 10

Miestny kontrolór

Postavenie a úlohy miestneho kontrolóra upravuje § 18 až § 18g zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Čl. 11

Pôsobnosť miestneho kontrolóra

1/ Miestny kontrolór podľa § 18d zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vykonáva kontrolu zákonnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami, majetkom a majetkovými právami mestskej časti, ako aj s majetkom, ktorý mestska časť užíva podľa osobitných predpisov (zákon NR SR č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov), kontrolu príjmov a výdavkov mestskej časti, následnú finančnú kontrolu, kontrolu vybavovania sťažností a petícií, ako aj kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane nariadení mestskej časti, kontrolu plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov mestskej časti a kontrolu ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi (napr. § 32a zákona NR SR č.303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách, v znení neskorších predpisov). Ďalej kontrolu nakladania s pohľadávkami a inými majetkovými právami a záväzkami mestskej časti, kontrolu uplatňovania a vymáhania daní, poplatkov a pokút, ktoré sú príjmom rozpočtu mestskej časti, kontrolu použitia výnosov z dobrovoľných zbierok a iných príjmov mestskej časti, kontrolu právnických osôb, v ktorých má mestska časť majetkovú účasť a iných osôb, ktoré nakladajú s majetkom mestskej časti, alebo ktorým bol majetok mestskej časti prenechaný na užívanie, a to v rozsahu, dotýkajúcim sa tohto majetku, kontrolu osôb, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mestskej časti účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu 5/ v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami a kontrolu obyvateľov mestskej časti a všetkých ostatných subjektov, ktorým zákon alebo nariadenie mestskej časti určujú povinnosti voči mestskej časti.

2/ Kontrole miestneho kontrolóra mestskej časti podliehajú subjekty kontroly vymenované podľa Čl. 4 týchto Zásad.

3/ Miestny kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti uvedených v štvrtej časti týchto Zásad.

4/ Miestny kontrolór organizuje a vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle od miestneho úradu a organizácií zriadených miestnym zastupiteľstvom. Výkon kontroly nariaďuje miestnemu kontrolórovi miestne zastupiteľstvo uzneseniami, ktoré je povinný vykonať. Z dôvodu operatívnosti a prevencie nedostatkov, vykonáva miestny kontrolór aj náhle námatkové kontroly, a to na základe vlastných zámerov, získaných podnetov a oznámení. O takýchto aktivitách bezodkladne informuje miestne zastupiteľstvo.

5/ Do pôsobnosti miestneho kontrolóra ďalej patrí aj kontrola a metodické usmerňovanie výkonu vnútornej kontroly rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených miestnym zastupiteľstvom pri využívaní finančných prostriedkov a nakladaní s majetkom vlastným a zvereným mestskou časťou.

6/ Miestny kontrolór je oprávnený nahliadať do dokladov a iných dokumentov v rozsahu vykonávanej kontrolnej činnosti.

7/ Miestny kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach miestneho zastupiteľstva a miestnej rady s hlasom poradným. Má právo účasti na rokovaniach odborných komisií zriadených miestnym zastupiteľstvom, na rokovaniach orgánov mestskej časti, miestneho úradu, ako aj na rokovaniach riadiacich orgánov organizácií zriadených miestnym zastupiteľstvom.

8/ Miestny kontrolór vypracováva a predkladá miestnemu zastupiteľstvu :

- a/ odborné stanoviská k návrhu a zmenám rozpočtu mestskej časti a k návrhu záverečného účtu mestskej časti pred jeho schválením v miestnom zastupiteľstve,
- b/ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred rokovaním zastupiteľstva zverejnený spôsobom v mestskej časti obvyklým,
- c/ raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do šesťdesiatich dní po uplynutí kalendárneho roku,
- d/ stanoviská k správe o plnení uznesení miestneho zastupiteľstva, ako aj stanoviská k správe o plnení uznesení miestnej rady, predkladaných prednostom miestneho úradu,
- e/ iné správy, stanoviská alebo analýzy podľa požiadaviek miestneho zastupiteľstva.

9/ Výsledky kontroly predkladá miestny kontrolór priamo miestnemu zastupiteľstvu, v neodkladných prípadoch informuje starostu mestskej časti.

10/ Miestny kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom miestneho zastupiteľstva alebo starostovi.

11/ Miestny kontrolór vedie evidenciu prijatých sťažností a petícií a sleduje úroveň ich vybavenia podľa vydannej vnútornej smernice mestskej časti "Zásady postupu pri prijímaní, evidovaní a vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických a právnických osôb a postup pri vybavovaní petícií v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Nové Mesto".

12/ Miestny kontrolór spolupracuje s príslušnými štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými mestskej časti zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie.

13/ Ak zo zadania kontrolnej úlohy alebo zistení pri výkone kontroly vyplynie potreba ďalšieho odborníka, okrem zamestnancov miestneho úradu, môže miestny kontrolór požiadať starostu MČ o jeho zaradenie do kontrolného teamu (prizvaná osoba). Zároveň dojedná výšku a spôsob jeho odmeňovania a písomne ho poverí kontrolnou úlohou. Odôvodnenie takéhoto postupu predkladá miestny kontrolór miestnemu zastupiteľstvu.

Čl. 12

Činnosť útvaru miestneho kontrolóra

1/ Miestny kontrolór v rámci mestskej časti riadi a zodpovedá za činnosť útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti, ktorý zabezpečuje odborné, administratívne a organizačné práce, súvisiace s plnením úloh miestneho kontrolóra.

2/ Organizačnú štruktúru útvaru miestneho kontrolóra určuje miestne zastupiteľstvo.

3/ Útvar miestneho kontrolóra tvoria odborní zamestnanci, ktorí plnia úlohy uložené im miestnym kontrolórom. Zamestnanci útvaru miestneho kontrolóra zodpovedajú za svoju činnosť miestnemu kontrolórovi.

TRETIA ČASŤ

Finančná kontrola

Čl. 13

Všeobecné ustanovenia

1/ Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ako aj osobitnými predpismi (napr. zákon č.303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách, v znení neskorších predpisov, zákon č. 440/2000 Z.z. o správach finančných kontrol, v znení neskorších predpisov), overuje najmä :

- a/ splnenie podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov,
- b/ dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
- c/ dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
- d/ na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s finančnými prostriedkami,
- e/ splnenie opatrení, prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

2/ Finančné prostriedky v mestskej časti sú tvorené verejnými prostriedkami (prostriedky štátneho rozpočtu, štátnych fondov, prostriedky Európskych spoločenských ...) a vlastnými prostriedkami (podieľ na daniach štátu, výnos dane z nehnuteľností, výnosy miestnych daní a poplatkov, nedaňové príjmy z činnosti a vlastníctva majetku, odvody a penále, výnosy z prostriedkov obce ..).

3/ Cieľom finančnej kontroly v mestskej časti je zabezpečiť :

- a/ hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy,
- b/ dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
- c/ dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
- d/ včasné a spoľahlivé informovanie starostu, prednostu, vedúcich zamestnancov miestneho úradu a riaditeľov rozpočtových a príspevkových organizácií, zriadených miestnym zastupiteľstvom, o úrovni hospodárenia s finančnými prostriedkami mestskej časti, prípadne s finančnými prostriedkami rozpočtových a príspevkových organizácií a o vykonaných finančných operáciách.

4/ Finančná kontrola v mestskej časti sa vykonáva ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola.

5/ Spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly v podmienkach mestskej časti upravuje "Príkaz starostu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto č. 1/2002", zo dňa 2.1.2002 a "Príkaz starostu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto č. 4/2002", zo dňa 25.3.2002, ktorým je vydaný "Metodický pokyn k zákonu č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite".

6/ Následnú finančnú kontrolu v mestskej časti vykonáva miestny kontrolór. Pri výkone kontroly sa riadi týmito Zásadami.

7/ Starosta v postavení orgánu verejnej správy a riaditeľa rozpočtových a príspevkových organizácií, zriadených miestnym zastupiteľstvom, sú v rozsahu pôsobnosti zverenej zákonom zodpovední za :

- a/ vylúčenie zásahov, smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov poverených vykonávaním finančnej kontroly,
- b/ vytváranie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,
- c/ prijatie opatrení, zabezpečujúcich nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou, a na odstránenie príčin ich vzniku,
- d/ určenie zamestnancov, zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatnenie opatrení voči nim, napr. podľa Zákonníka práce.

Čl. 14

Predbežná a priebežná finančná kontrola

Usmernenie na realizáciu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v mestskej časti sa vydáva formou vnútornej organizačnej normy za účelom vytvorenia funkčného kontrolného systému mestskej časti a systematického overovania používania verejných prostriedkov v súlade s právnymi predpismi a stanovenými pravidlami (Čl.13, ods.5).

Čl. 15

Následná finančná kontrola

1/ Následnou finančnou kontrolou sa v mestskej časti overuje :

- a/ objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia, so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
- b/ vykonanie predbežnej finančnej kontroly a dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly, a to v súlade s vydanou vnútornou smernicou "Príkaz starostu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto č. 1/2002", zo dňa 2.1.2002 a "Príkaz starostu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto č. 4/2002", zo dňa 25.3.2002,
- c/ splnenie opatrení, prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

2/ Následnú finančnú kontrolu na základe písomného poverenia miestneho kontrolóra vykoná zamestnanec útvaru miestneho kontrolóra a v rozpočtových a príspevkových organizáciách, zriadených miestnym zastupiteľstvom, zamestnanec určený riaditeľom organizácie.

3/ Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa výkon kontroly uskutoční v zmysle týchto Zásad.

4/ Poverený zamestnanec mestskej časti je povinný vypracovať ročnú správu o výsledkoch finančných kontrol podľa osobitného predpisu⁶.

5/ Poverení zamestnanci, vykonávajúci následnú finančnú kontrolu, nesmú byť členmi žiadnych komisií zriadených miestnym zastupiteľstvom, miestnym úradom alebo právnických osôb, zriadených miestnym zastupiteľstvom.

6/ Výstupom následnej finančnej kontroly je správa o výsledku finančnej kontroly, prípadne záznam podľa osobitného predpisu⁷.

⁶ Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č.517/ 2001 Z.z. o obsahu ročnej správy o výsledku finančných kontrol

⁷ Zákon č.502/2001 Z.z.

ŠTVRTÁ ČASŤ **Základné pravidlá kontrolnej činnosti**

Čl. 16 **Obsah a zameranie kontrolnej činnosti**

1/ Základné pravidlá kontrolnej činnosti v podmienkach mestskej časti /ďalej len "Pravidlá"/ sa vzťahujú na činnosť kontrolných orgánov mestskej časti (Čl. 3 Zásad), pracovníkov útvaru miestneho kontrolóra (poverené osoby) a prizvané osoby (Čl. 11, ods. 13 Zásad), ďalej uvádzané ako "osoby vykonávajúce kontrolu".

2/ Obsah a zameranie kontrolnej činnosti osobám, vykonávajúcim kontrolu v rozsahu ich pôsobnosti určuje Čl. 2 týchto Zásad.

3/ Kontrolnou činnosťou sa zisťuje :

- a/ objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, uzneseniami miestneho zastupiteľstva a vnútornými riadiacimi a organizačnými normami,
- b/ príčiny zistených nedostatkov a ich škodlivé následky,
- c/ zodpovednosť kontrolovaných subjektov a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

4/ Kontrolu môžu vykonávať kontrolné orgány samosprávy mestskej časti (Čl.3 Zásad) na základe uznesení miestneho zastupiteľstva. Poverené osoby a prizvané osoby vykonávajú kontrolu na základe písomného poverenia miestneho kontrolóra na vykonanie konkrétnej kontrolnej úlohy.

5/ Pri výkone kontroly sú osoby, vykonávajúce kontrolu, povinné postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.

6/ Pre uplatňovanie Pravidiel sú subjekty kontroly určené v Čl. 4 Zásad.

Čl. 17 **Predpojatosť**

1/ Osoby, vykonávajúce kontrolu, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich nepredpojatosti so zreteľom na ich vzťah k predmetu kontroly alebo ku kontrolovaným subjektom, sú povinné tieto skutočnosti písomne oznámiť najneskôr do začatia kontroly miestnemu kontrolórovi.

2/ Pri zahájení kontroly v kontrolovanom subjekte môže jeho vedúci podať písomné námietky miestnemu kontrolórovi voči osobám vykonávajúcim kontrolu s uvedením dôvodu, ak má pochybnosti o ich nepredpojatosti. Podanie námietok nemá odkladný účinok.

3/ Osoby, vykonávajúce kontrolu, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky zakladajúce pochybnosti o ich nepredpojatosti, sú oprávnené vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.

4/ Miestny kontrolór je povinný rozhodnúť o námietkach najneskôr do troch pracovných dní od ich uplatnenia a písomne oboznámiť s týmto rozhodnutím toho, kto námietky uplatnil. Na rozhodovanie o nepredpojatosti sa nevzťahujú všeobecne právne predpisy o správnom konaní⁸. V prípade námietok voči miestnemu kontrolórovi rozhoduje miestne zastupiteľstvo.

⁸ Zákon č. 71/1967Zb. o správnom konaní /Správny poriadok/

Čl. 18

Oprávnenia a povinnosti osôb vykonávajúcich kontrolu

- 1/ Osoby, vykonávajúce kontrolu, sú pri výkone kontroly oprávnené v nevyhnutnom rozsahu najmä :
- a/ vstupovať do objektov, zariadení, prevádzok, dopravných prostriedkov alebo na pozemky kontrolovaných subjektov, ak sa používajú na zabezpečenie úloh vo verejnom záujme alebo bezprostredne súvisia s predmetom kontroly alebo vstupovať do obydliá, ak sa používa aj na podnikanie alebo vykonávanie inej hospodárskej činnosti a je to nevyhnutné na plnenie úloh kontroly. Nedotknuteľnosť obydliá nesmie byť dotknutá výkonom tohto oprávnenia⁹,
 - b/ vyžadovať od kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov, aby im v určenej lehote poskytovali doklady¹⁰, iné písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy, vyjadrení a ostatných informácií, potrebných na výkon kontroly. Pri vyžiadaní vecí a informácií, obsahujúcich utajované skutočnosti, je potrebné dodržiavať postup ustanovený v osobitných predpisoch¹¹,
 - 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 súčinnosť kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov potrebnú na vykonanie kontroly. Od právnických osôb a fyzických osôb možno súčinnosť vyžadovať v nevyhnutnom rozsahu len vtedy, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak a len s ich súhlasom. Súčinnosť nemožno vyžadovať, ak by tým bol ohrozený život alebo zdravie osôb alebo ak by bola porušená zákonom ustanovená povinnosť mlčanlivosti, pričom kontrolovaný subjekt nebol oprávneným orgánom zbavený povinnosti mlčanlivosti,
 - e/ požadovať písomné vyjadrenie zodpovednej osoby zisťovaním na mieste,
 - f/ vykonať ďalšie potrebné opatrenia na zabezpečenie účinného a objektívneho výkonu kontroly.

- 2/ Osoby, vykonávajúce kontrolu, sú pri výkone kontroly povinné :
- a/ oznámiť vopred kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín začatia kontroly a preukázať sa svojím oprávnením na vykonanie kontroly spolu s preukazom totožnosti, pričom je potrebné tak urobiť najneskôr pri začatí kontroly, ak by oznámenie pred začiatkom kontroly mohlo viesť k zmareniu účelu kontroly,
 - b/ vydať kontrolovanému subjektu potvrdenie o odobratí originálov dokladov, iných písomných dokumentov a materiálov mimo priestorov kontrolovaného subjektu a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím. Ak tieto veci nie sú potrebné na ďalší výkon kontroly alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov¹², sú povinné vrátiť ich tomu, komu boli odobraté,
 - c/ oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní¹³ a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov¹⁴,
 - d/ oboznámiť vedúceho kontrolovaného subjektu a zodpovedných zamestnancov so správou o výsledkoch kontroly (ďalej len "správa") pred jej prerokovaním a vyžiadať od nich v určenej lehote písomné vyjadrenia 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 vedúceho kontrolovaného subjektu a zodpovedných zamestnancov,
 - f/ oznámiť písomne neopodstatnenosť námietok vedúcemu kontrolovaného subjektu a zodpovedným zamestnancom najneskôr do termínu prerokovania správy,

⁹ Čl. 21 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky

¹⁰ Zákon č. 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

¹¹ § 3 zákona č. 241/2001 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností v znení neskorších predpisov

¹² napr. zákon SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov, v znení neskorších predpisov

¹³ napr. § 8 ods. 1 zákona č. 141/1961 Zb. o trestnom konaní súdom, v znení neskorších predpisov

¹⁴ zákon SNR č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov

¹⁵ zákon č. 215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- g/ prerokovať správu s vedúcim kontrolovaného subjektu a zodpovednými zamestnancami, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú,
- h/ v zápisnici o prerokovaní správy (ďalej len "zápisnica") uložiť vedúcemu kontrolovaného subjektu, aby v určenej lehote po ukončení kontroly predložil osobám, vykonávajúcim kontrolu, opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov, príčin ich vzniku a v určenej lehote predložil aj písomnú správu o ich splnení,
- i/ odovzdať správu alebo záznam o výsledku kontroly, ako aj zápisnicu vedúcemu kontrolovaného subjektu,
- j/ spracovať správu o výsledku kontroly aj s návrhom uznesení pre najbližšie rokovanie miestneho zastupiteľstva, kde ju prezentovať,
- k/ zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly, ak ich od tejto povinnosti písomne neoslobodí ten, v záujme koho túto povinnosť majú, alebo vo verejnom záujme starosta mestskej časti, tým nie je dotknutá povinnosť zachovávať mlčanlivosť o utajovaných skutočnostiach podľa osobitného predpisu¹⁵.

Čl. 19

Oprávnenia a povinnosti kontrolovaných subjektov

- 1/ Vedúci kontrolovaných subjektov sú oprávnení :
 - a/ vyžadovať od osôb, vykonávajúcich kontrolu, preukázanie sa svojim oprávnením na vykonanie kontroly spolu s preukazom totožnosti,
 - b/ písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam, uvedeným v správe, v lehote určenej osobami, vykonávajúcimi kontrolu,
 - c/ vyžadovať od osôb, vykonávajúcich kontrolu, potvrdenie o odobratií originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných informácií potrebných na výkon kontroly,
 - d/ vyžadovať od osôb, vykonávajúcich kontrolu, odovzdanie správy.
- 2/ Kontrolovaný subjekt je povinný :
 - a/ utvárať vhodné podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej riadny priebeh,
 - b/ oboznámiť pri začatí kontroly osoby, vykonávajúce kontrolu, s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu,
 - c/ umožniť osobám, vykonávajúcim kontrolu, vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok alebo do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo vykonávanie inej hospodárskej činnosti,
 - d/ predložiť v lehote, určenej osobami vykonávajúcimi kontrolu, vyžiadané doklady a vyjadrenia, vydať im na ich vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, poskytnúť informácie o predmete kontroly a poskytnúť súčinnosť, potrebnú na riadny výkon kontroly,
 - e/ zúčastniť sa na požiadanie osôb, vykonávajúcich kontrolu, prerokovania správy,
 - f/ prijať v určenej lehote opatrenia na odstránenie nedostatkov, zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - g/ predložiť osobám, vykonávajúcim kontrolu, 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 predpisu¹⁶.

Čl. 20

Výsledok kontroly

- 1/ O kontrolných zisteniach osoby, vykonávajúce kontrolu, vypracujú správu, 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").

¹⁶ napr. Zákonník práce

2/ Čiastková správa, priebežná správa a dodatok k správe sú súčasťou správy.

Čl. 21

Správa

1/ O výsledku kontroly vypracúvajú osoby, vykonávajúce kontrolu, správu, ak sa kontrolou zistí porušenie všeobecne záväzného právneho predpisu alebo uznesenia miestneho zastupiteľstva a týchto Zásad.

2/ Správa obsahuje najmä :

- a/ označenie kontrolného orgánu,
- b/ mená a priezviská osôb vykonávajúcich kontrolu,
- c/ označenie kontrolovaného subjektu,
- d/ predmet kontroly,
- e/ kontrolované obdobie,
- f/ miesto a čas vykonania kontroly,
- g/ úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené, dokladov a písomností, preukazujúcich správnosť kontrolných zistení,
- h/ zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu kontroly,
- i/ dátum vyhotovenia správy,
- j/ podpisy osôb, vykonávajúcich kontrolu,
- k/ dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam,
- l/ písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

3/ Súčasťou správy je vyjadrenie vedúceho kontrolovaného subjektu a vyjadrenia zodpovedných zamestnancov ku kontrolným zisteniam, ako aj čiastková správa, priebežná správa a dodatok k správe, ak boli vypracované a ďalšie písomnosti a materiály, potvrdzujúce kontrolné zistenia.

Čl. 22

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 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. 21 týchto Zásad.

Čl. 23

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. 21 týchto Zásad.

Čl. 24

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.

2/ Na náležitosti dodatku k správe sa primerane vzťahuje Čl. 21 týchto Zásad.

Čl. 25

Záznam

1/ Záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

2/ Na náležitosti záznamu sa primerane vzťahuje Čl. 21 týchto Zásad.

Čl. 26

Ukončenie kontroly

1/ Kontrola je ukončená dňom prerokovania správy, ak kontrola zistila nedostatky alebo dňom oboznámenia kontrolovaného subjektu so záznamom, ak kontrola nezistila nedostatky.

2/ Kontrola sa 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 zápisnici.

3/ Kontrolný orgán je povinný o prerokovaní výsledku kontroly (Čl. 20 týchto Zásad) vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje najmä :

a/ dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu s výsledkom kontroly,

b/ dátum prerokovania výsledku kontroly, mená zamestnancov kontrolného orgánu a zástupcov kontrolovaného subjektu, prítomných na prerokovaní výsledku kontroly a ich podpisy,

c/ uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov, zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,

d/ uloženie povinnosti predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení, prijatých na nápravu nedostatkov, zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu^{/16},

e/ potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení odobratých dokladov, písomností a záznamov.

4/ Správa, prípadne záznam o výsledku kontroly sa uchováva po skončení kontroly v súlade s osobitnými predpismi^{/17}.

5/ Kontrolný orgán po ukončení kontroly podľa Čl. 26 týchto Zásad vypracuje pre najbližšie zasadnutie miestneho zastupiteľstva "Správu o výsledku kontroly v kontrolovanom subjekte" aj s návrhom uznesenia, v ktorom budú zapracované prijaté nápravné opatrenia aj s termínmi na ich odstránenie (Čl. 18, ods. 2, písm j/ týchto Zásad).

PIATA ČASŤ

Osobitné ustanovenia

Čl. 27

Prizvané osoby

Kontrolný orgán môže na vykonanie kontroly prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitou povahou, prípadne významom kontrolnej úlohy. Iným právnickým osobám alebo fyzickým osobám za ich účasť na kontrolnej úlohe patrí odmena, dohodnutá so starostom mestskej časti pri zahájení kontroly.

^{/16} napr. Zákoník práce

^{/17} Zákon č. 332/1992 Zb. o archívniectve v znení neskorších predpisov

Čl. 28
Spolupráca kontrolných orgánov

1/ Kontrolné orgány v rozsahu svojej pôsobnosti pri výkone kontrolnej činnosti vzájomne spolupracujú, vrátane vykonávania spoločných kontrolných úloh a poskytujú si navzájom informácie, súvisiace s kontrolnou činnosťou.

2/ Kontrolné orgány upozorňujú príslušné orgány na nedostatky, zistené kontrolou, ktorých riešenie patrí do pôsobnosti týchto orgánov.

ŠIESTA ČASŤ
Prechodné a záverečné ustanovenia

Čl. 29

Kontroly začaté pred nadobudnutím účinnosti týchto Zásad, sa vykonajú podľa predpisov platných v čase ich začatia.

Čl. 30

Zrušujú sa Zásady kontrolnej činnosti samosprávy mestskej časti Bratislava-Nové Mesto, Zásady kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra v samospráve mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a Pravidlá kontrolnej činnosti samosprávy mestskej časti Bratislava-Nové Mesto, schválené uznesením miestneho zastupiteľstva č. II/24/04 zo dňa 14.4.1998.

Čl. 31

Tieto Zásady nadobúdajú účinnosť dňom ich schválenia miestnym zastupiteľstvom uznesením č. 12/08, dňa 12. 10. 2004.

Bratislava 15. 10. 2004

Ing. Richard Frimmel
starosta