

Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach Mestskej časti Košice – Krásna

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Krásna v súlade s ust. §18 e ods. 1 zák. č. 479/2010 Z. z. o obecnom zriadení, zák. č. 401/1990 Zb. o meste Košice, v znení neskorších predpisov schvaľuje na zabezpečenie kontrolnej činnosti tieto „Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy Mestskej časti Košice – Krásna“.

Čl. 1 Základné ustanovenia

(1) Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy Mestskej časti Košice – Krásna (ďalej len zásady) upravujú základné zásady, ciele a spôsob kontroly vykonávanej podľa zákona a osobitných predpisov (napr. zákon 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite) a kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami v podmienkach samosprávy Mestskej časti Košice – Krásna, (ďalej len „mestská časť“).

Čl.2 Obsah a zameranie kontrolnej činnosti

(1) Kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom a osobitnými predpismi (napr. zák. č. 502/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov, zák. č. 303/1995 Z. z. v znení neskorších predpisov) overuje:

- a) Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov (napr. zák. č. 502/2001 Z. z. , zákon č. 583/2004 Z. z., zákon č. 523/2004 Z. z.) pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
- b) Dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti 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.
- e) Ďalšie skutočnosti ak tak ustanovuje osobitný predpis¹

(2) Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účelnosti hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mestskej časti, ako aj s majetkom, ktorý mestská časť užíva podľa osobitných predpisov, kontrolu príjmov a výdavkov mestskej časti, kontrolu vybavovania sťažností podľa zákona NR SR č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, a petícií podľa zákona NR SR č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č. 242/1998 Z. z. ako aj kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mestskej časti, kontrolu dodržiavania interných predpisov mestskej časti a kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

(1) § 18d ods. 1 zákona č. 479/2010 Z. z. o obecnom zriadení

Čl. 3 **Hlavný kontrolór**

(1) Funkciu hlavného kontrolóra v podmienkach samosprávy mestskej časti vykonáva miestny kontrolór.

(2) Subjekty, ktoré podliehajú kontrolnej činnosti:

- a) Miestny úrad mestskej časti
- b) 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.
- c) Iné osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mestskej časti účelové dotácie, alebo návratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu (zákona NRSR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov), v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

(3) Vecná pôsobnosť miestneho kontrolóra – vymedzuje okruh vecí a prípadov, skutkov, činností, v ktorých je miestny kontrolór oprávnený konať.2

(4) Samotný výkon kontroly nie je časovo obmedzený.

(5) Miestny kontrolór mestskej časti je oprávnený nahliadať do dokladov ako aj iných dokumentov v rozsahu kontrolnej činnosti podľa § 18 d zákona 479/2010 Z. z. o obecnom zriadení.

(6) Miestny kontrolór mestskej časti:

- a) Vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18 d zákona č. 479/2010 Z. z. o obecnom zriadení.
 - b) Predkladá miestnemu zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred rokovaním zastupiteľstva zverejnený spôsobom v mestskej časti obvyklým.
 - c) Vypracováva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mestskej časti a k návrhu záverečného účtu mestskej časti pred jeho schválením v miestnom zastupiteľstve.
 - d) Predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo miestnemu zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadaní.
 - e) Predkladá miestnemu zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.
 - f) Spolupracuje so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými mestskej časti zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie.
 - g) Vybavuje sťažnosti ak tak ustanovuje § 11 ods. 3 zákona NR SR č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.
 - h) Je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada miestne zastupiteľstvo.
 - i) Vyjadruje sa k celkovej dlhovej zaťaženosti mestskej časti.
- (2) § 18d ods. 1 zákona 479/2010 Z. z. o obecnom zriadení

Čl. 4 Oprávnenia a povinnosti kontrolóra

(1) Miestny kontrolór je pri výkone kontroly oprávnený v nevyhnutnom rozsahu:

- a) Vstupovať do objektov zariadení a prevádzok, na pozemky a do iných priestorov kontrolovaných subjektov, ak bezprostredne súvisia s predmetom kontroly; nedotknuteľnosť obydlia nesmie byť dotknutá výkonom tohto oprávnenia, (čl. 21, ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky).
- b) Vyžadovať od kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov, aby mu v určenej lehote poskytovali doklady (napr. zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov), iné písomnosti, vyjadrenia a informácie (vrátane technických nosičov údajov), potrebné na výkon kontroly prvopisy dokladov; pri vyžiadaní dokladov a informácií obsahujúcich utajované skutočnosti je potrebné dodržať postup ustanovený osobitnými predpismi (zákon 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov).
- c) V odôvodnených prípadoch odoberať a aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu na zabezpečenie dôkazov premiestňovať prvopisy dokladov, písomné dokumenty a iné materiály, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným predpisom zakázané a vykonať ďalšie nevyhnutné úkony súvisiace s kontrolou.
- d) Vyžadovať súčinnosť kontrolovaného subjektu potrebnú na vykonanie kontroly.

(2) Miestny kontrolór je pri výkone kontroly povinný:

- a) Vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet a účel kontroly a preukázať sa svojím oprávnením na vykonanie kontroly spolu s preukazom totožnosti, ak by oznámenie pred začatím kontroly mohlo viesť k zmareniu účelu kontroly, treba tak urobiť najneskôr pri začatí kontroly.
- b) Vydať kontrolovanému subjektu potvrdenie o odňatí prvopisov dokladov, písomných dokumentov a iných materiálov a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou zničením, poškodením a zneužitím.
- c) Oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní (napr. § 62 zákona č. 301/2005 Zb. trestného poriadku) a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov, (napr. zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch).
- d) V potrebnom rozsahu oboznámiť vedúceho kontrolovaného subjektu a zodpovedných zamestnancov so správou alebo protokolom o výsledku následnej finančnej kontroly, pred ich prerokovaním a vyžiadať od nich v určenej lehote písomné vyjadrenia ku všetkým skutočnostiam, ktoré odôvodňujú uplatnenie právnej zodpovednosti.
- e) Preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam a zohľadniť opodstatnené a preukázané námietky v dodatku správy alebo v dodatku protokolu, alebo v zázname o kontrole a oboznámiť s ním vedúceho kontrolovaného subjektu a zodpovedného zamestnanca.
- f) Prerokovať správu o výsledku následnej finančnej kontroly.
- g) V zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly, alebo protokolu o výsledku kontroly uložiť kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote po skončení kontroly predložil opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov, príčin ich vzniku a v určenej lehote predložil aj písomnú správu o ich splnení.
- h) Zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone kontroly.

Čl. 5

Kontrolovaný subjekt

(1) Na kontrolované subjekty v pôsobnosti mestskej časti sa vzťahujú práva a povinnosti ustanovené v zákone NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

(2) Oprávnenia kontrolovaného subjektu:

- a) Vyžadovať od kontrolóra preukázanie skutočností podľa § 10 ods.2 písm. a.) zákona č. 502/2001 Z. z..
- b) Vyžadovať od kontrolóra potvrdenie o odobratí originálov dokladov, písomných dokumentov a iných materiálov, (záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky ich výpisov a ostatných informácií), potrebných na výkon kontroly.

(3) Povinnosti kontrolovaného subjektu:

- a) Vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly.
- b) Oboznámiť pri začatí kontroly orgán kontroly s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu.
- c) Predložiť orgánu kontroly na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu kontroly.
- d) Zodpovedný zamestnanec, ktorého sa kontrolné zistenia týkajú je povinný na požiadanie kontrolóra dostaviť sa na prerokovanie správy o výsledku následnej finančnej kontroly alebo protokolu o výsledku kontroly.

(4) Kontrolovaný subjekt je v určenej lehote povinný na základe výsledku kontroly:

- a) Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolórovi.
- b) Predložiť kontrolórovi písomnú správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a o vyvodení dôsledkov.

Čl. 6

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly a protokol o výsledku kontroly

(1) Správa a protokol musia obsahovať:

- a) Označenie orgánu kontroly.
- b) Meno a priezvisko kontrolóra.
- c) Označenie kontrolovaného subjektu.
- d) Predmet kontroly.
- e) Kontrolované obdobie.
- f) Miesto a čas vykonania kontroly.
- g) Úplný popis preukázaných kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení.
- h) Dátum vypracovania protokolu, správy alebo záznamu.
- i) Podpis kontrolného orgánu a kontrolovaných a zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu, dátum oboznámenia sa so správou, záznamom alebo

protokolom a písomné potvrdenie o prevzatí protokolu alebo záznamu kontrolovaným subjektom.

(2) Správa, záznam a protokol sa vyhotovuje dvojmo. Jedno vyhotovenie obdrží kontrolovaný subjekt.

(3) O prerokovaní správy, protokolu alebo záznamu vypracuje kontrolný orgán zápisnicu, ktorá musí obsahovať:

- a) Mená, priezviska a vlastnoručné podpisy osôb prítomných na prerokovaní protokolu, správy alebo záznamu.
- b) Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu s protokolom, správou.
- c) Dátum prerokovania protokolu resp. správy.
- d) Potvrdenie kontrolovanému subjektu o vrátení odobratých dokladov, písomnosti a záznamov.

(3) Ak proti kontrolným zisteniam uvedeným v protokole písomne podal kontrolovaný subjekt v lehote určenej kontrolným orgánom opodstatnené námietky, alebo vyšli najavo nové skutočnosti, ktoré v čase oboznamovania sa s protokolom neboli známe kontrolný orgán vypracuje dodatok k protokolu o výsledku kontroly.

(4) Ak sa kontrolou nezistí porušenie zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov alebo uznesenia zastupiteľstva, vypracuje orgán kontroly záznam o kontrole.

Čl. 7

Ukončenie kontroly

(1) Kontrola je skončená v deň prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly, alebo protokolu o výsledku kontroly, prípadne podpísania záznamu o výsledkoch kontroly

(2) Správa, protokol alebo záznam o výsledku kontroly sa uschovávajú po skončení kontroly v súlade s osobitnými právnymi predpismi. (zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov).

(3) Náklady ktoré vzniknú v súvislosti s kontrolnou činnosťou znáša rozpočet mestskej časti.

(4) Výsledok kontroly predkladá kontrolný orgán formou správy o výsledku kontroly miestnemu zastupiteľstvu.

Čl. 8

Prechodné a záverečné ustanovenia

(1) Kontroly začaté pred nadobudnutím účinnosti týchto zásad sa vykonávajú podľa predpisov platných v čase ich začatia.

(2) Týmito zásadami nie je dotknutá kontrola plnenia úloh vymedzených zákonom o obecnom zriadení v podmienkach pôsobnosti mestskej časti, ktorú vykonávajú:

- a) Miestne zastupiteľstvo mestskej časti.
- b) Poslanci miestneho zastupiteľstva.
- c) Starosta mestskej časti.

- d) Miestna rada mestskej časti.
- e) Komisie miestneho zastupiteľstva mestskej časti.

(3) Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy Mestskej časti Košice – Krásna nadobúdajú účinnosť dňom ich schválenia v Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Košice – Krásna t. j. 22. 9. 2011.

Ing. Vladimír Saxa
starosta

Košice 13.7. 2011