

20.04. Návrh Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Pezinok

PREDKLADÁ : Ing. Janka Sandtnerová, hlavná kontrolórka Mesta Pezinok
SPRACOVAL : Ing. Janka Sandtnerová, hlavná kontrolórka Mesta Pezinok

UZNESENIE MsZ č./2016

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku, v zmysle ustanovenia § 11 ods. 4
a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
v znení neskorších predpisov,

schvaľuje

Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Pezinok
v znení predloženého materiálu

(a) bez pripomienok

(b) s týmito pripomienkami:

Dôvodová správa

Po 1. januári 2016 sa zmenila právna úprava pravidiel, podľa ktorej hlavní kontrolóri vykonávali svoju kontrolnú činnosť. Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v zákone o obecnom zriadení nie sú; v tomto zákone, konkrétne v § 18e – *Pravidlá kontrolnej činnosti* je len uvedené, že hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým bol do 31.12.2015 zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. Tento zákon bol zrušený zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ktorý je účinný od 1. januára 2016 a ktorý tak upravuje aj pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.

Na základe uvedeného predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku na schválenie vlastné pravidlá kontrolnej činnosti, ktorých obsahom sú základné pravidlá finančnej kontroly a auditu, tak ako sú vymedzené v zákone o finančnej kontrole a audite, ktoré sú doplnené o ďalšie podrobnosti pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Pezinok.

február 2016

Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Pezinok

Mesto Pezinok, v zmysle § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, vydáva tieto „Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra“ (ďalej len „Pravidlá“).

I. časť

Všeobecné ustanovenia

Čl. I.

1. Kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra podľa týchto Pravidiel sa rozumie najmä:
 - a) kontrola dodržiavania zákonnosti, účelnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce 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 všeobecne záväzných nariadení mesta,
 - e) kontrola splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré boli prijaté na základe vykonanej kontroly,
 - f) kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva,
 - g) kontrola dodržiavania vnútorných predpisov mesta,
 - h) kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi, napr. podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., kontrola dodržania zákonných podmienok mesta pri prijatí návratných zdrojov financovania, kontrola dodržiavania zákonných podmienok pri uzatváraní koncesných zmlúv.
2. Cieľom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je zabezpečiť:
 - a) predchádzaniu porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov mesta,
 - b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
 - c) spoľahlivosť vedenia účtovníctva a výkazníctva,
 - d) ochranu majetku vo vlastníctve mesta,
 - e) odhaľovanie podvodov a nezrovnalostí a zabezpečenie nápravy,
 - f) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
3. Hlavný kontrolór kontrolou overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Pri kontrole dodržiavania zákonnosti, účelnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými financiami overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi a 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 predpismi, kontroluje sa dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia.

4. Kontrola hlavného kontrolóra sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje mesto v správnom konaní podľa § 27 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

5. Postup podľa týchto Pravidiel sa nevzťahuje na kontrolnú činnosť vykonávanú ako súčasť riadenia na všetkých jeho stupňoch v rámci kontrolovaných subjektov. Vedúci kontrolovaných subjektov zodpovedajú za vytvorenie a realizáciu funkčného a účinného systému vnútornej kontroly vo svojej pôsobnosti. Rovnako sa postup podľa týchto Pravidiel nevzťahuje ani na výkon finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“), ktorý je upravený pre podmienky mesta Pezinok interným predpisom.

Čl. II.

Kontrolné orgány

1. Kontrolu v zmysle týchto Pravidiel vykonávajú:

- a) hlavný kontrolór,
- b) zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra mesta Pezinok (ďalej len „ÚHK“),
- c) prizvané osoby
(ďalej len „kontrolný orgán“).

2. Pri výkone kontroly je kontrolný orgán povinný postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.

3. Zamestnanci ÚHK mesta Pezinok a prizvané osoby sú oprávnené vykonávať kontrolu len na základe písomného poverenia na vykonanie kontroly vydaného hlavným kontrolórom.

4. Písomné poverenie na vykonanie kontroly obsahuje:

- a) označenie kontrolného orgánu,
- b) označenie kontrolovaného subjektu,
- c) mená a priezviská osôb poverených vykonaním kontroly,
- d) predmet a cieľ kontroly,
- e) kontrolované obdobie,
- f) termín začatia kontroly,
- g) podpis hlavného kontrolóra.

Čl. III.

Prizvaná osoba a úhrada nákladov vzniknutých v súvislosti s vykonaním kontroly

1. Na vykonanie kontroly môže mesto Pezinok na návrh hlavného kontrolóra prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy, zamestnancov iných právnických osôb a iné fyzické osoby s ich súhlasom, ak je ich odbornosť alebo iná spôsobilosť pre kontrolu nevyhnutá alebo ak je to odôvodnené osobitou povahou kontroly.

2. Účasť prizvaných osôb na kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.

3. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním kontroly prizvanej osobe uhrádza mesto.

4. Prizvanie zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzických osôb (ďalej len „prizvané osoby“) podlieha predchádzajúcemu schváleniu primátora alebo mestského zastupiteľstva. Na tento účel musia byť súčasne vyčlenené finančné prostriedky v rozpočte mesta, a to vykonaním zmeny rozpočtu.

5. Za náklady podľa odseku 3 sa považuje náhrada mzdy, prípadne platu vo výške priemerného zárobku a náhrady podľa osobitného predpisu ¹⁾.
6. Náklady, ktoré vznikli v súvislosti s vykonávaním kontroly v kontrolovanom subjekte, uhrádza kontrolovaný subjekt.

Čl. IV.

Kontrolované subjekty a tretie osoby

1. Kontrolovanými subjektmi podľa týchto Pravidiel sú:

- a) mestský úrad,
- b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom, právnické osoby, ktorých zakladateľom je mesto, alebo v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta, alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- c) osoby, ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté účelové dotácie, návratné alebo nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu ²⁾, v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

2. Tretie osoby sú osoby, od ktorých kontrolný orgán oprávnený vyžadovať predloženie dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s kontrolou v kontrolovanom subjekte, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa kontroly.

II. časť

Pravidlá kontrolnej činnosti

Čl. V.

Oprávnenia kontrolného orgánu

1. Kontrolný orgán je pri vykonávaní kontroly oprávnený:

- a) v nevyhnutnom rozsahu za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch ³⁾ vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok kontrolovaného subjektu alebo tretej osoby, alebo vstupovať do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti,
- b) vyžadovať a odoberať od kontrolovaného subjektu alebo od dodávateľa výkonov, tovarov, prác alebo služieb alebo akejkoľvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné pre výkon kontroly (ďalej len „tretia osoba“), ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis ⁴⁾ 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,
- c) vyžadovať od kontrolovaného subjektu alebo od tretej osoby súčinnosť potrebnú na vykonanie kontroly, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak,
- d) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- e) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak kontrolný orgán odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné,
- f) vyžadovať predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote určenej kontrolným orgánom,

- g) vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu splnených opatrení v lehote určenej kontrolným orgánom.

Čl. VI.

Povinnosti kontrolného orgánu

1. Kontrolný orgán je pri vykonávaní kontroly povinný:

- a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet a cieľ kontroly, termín začatia kontroly; ak by oznámením o začatí kontroly mohlo dôjsť k zmareniu účelu kontroly, alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené, je povinný oznámenie urobiť najneskôr pri začatí kontroly,
- b) preukázať sa oprávnením na vykonanie kontroly, ktorým je plán kontrolnej činnosti ÚHK a umožniť na základe požiadavky kontrolovaného subjektu alebo tretej osoby nahliadnuť do služobného preukazu, alebo preukazu totožnosti.

2. Kontrolný orgán je povinný:

- a) na požiadanie potvrdiť kontrolovanému subjektu 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 s kontrolou, a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci vrátiť bezodkladne tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na konanie podľa Trestného poriadku, alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov ⁵⁾,
- b) ak boli kontrolou zistené nedostatky, oboznámiť kontrolovaný subjekt s *návrhom čiastkovej správy* alebo s *návrhom správy* jeho doručením. Vyžiadať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku 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 lehotám na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a 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,
- d) zohľadniť opodstatnené námietky kontrolovaného subjektu v *čiastkovej správe* alebo v *správe* a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť kontrolovanému subjektu následne v *čiastkovej správe* alebo v *správe*,
- e) zaslať čiastkovú správu alebo správu kontrolovanému subjektu,
- f) oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku, alebo podľa osobitných predpisov ⁵⁾ pričom tieto podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe neuvádzajú.

3. Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy podľa odseku 2 písm. b) sa považuje za doručený:

- a) dňom doručenia alebo dňom prevzatia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy,
- b) dňom odmietnutia jeho prevzatia, ak ho kontrolovaný subjekt odmietne prevziať,

- c) uplynutím troch dní od jeho neúspešného doručenia kontrolovanému subjektu a to ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu kontrolovaného subjektu.
- 4. Hlavný kontrolór je povinný správu o výsledkoch kontrol, po ich ukončení, predložiť priamo na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva.
- 5. Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom mestského zastupiteľstva alebo primátorovi.
- 6. Kontrolný orgán je povinný zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone kontroly. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru, vykonávania prác vo verejnom záujme alebo výkonu činnosti.

Čl. VII.

Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu

1. Kontrolovaný subjekt je oprávnený:
 - a) kontrolného orgánu preukázať písomným poverením na vykonanie kontroly, ktorým je plán kontrolnej činnosti ÚHK a vyžadovať nahliadnutie do služobného preukazu alebo preukazu totožnosti,
 - b) vyžadovať od kontrolného orgánu potvrdenie o 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 potrebných na výkon kontroly,
 - c) podať v lehote určenej kontrolným orgánom písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, k lehote na prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedeným v *návrhu čiastkovej správy* alebo v *návrhu správy*; ak kontrolovaný subjekt 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 uvedeným v *návrhu čiastkovej správy* alebo v *návrhu správy* neuplatní námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku za akceptované,
 - d) vyžadovať od kontrolného orgánu zaslanie *čiastkovej správy* alebo *správy*.
2. Kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci sú povinní za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch:
 - a) vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
 - b) oboznámiť pri začatí kontroly kontrolný orgán s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu,
 - c) umožniť kontrolnému orgánu vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok, alebo vstup do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti,
 - d) predložiť kontrolnému orgánu na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu kontroly,
 - e) predložiť v lehote určenej kontrolným orgánom vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách

- prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s predmetom kontroly,
- f) vydať na vyžiadanie kontrolného orgánu písomné potvrdenie o ich úplnosti,
 - g) poskytnúť informácie o predmete kontroly a poskytnúť súčinnosť na vykonanie kontroly,
 - h) prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
 - i) predložiť kontrolnému orgánu v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - j) prepracovať a predložiť v lehote určenej kontrolným orgánom písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v čiastkovej správe alebo v správe, ak oprávnená osoba vyžadovala ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu prepracovaných opatrení.

Čl. VIII.

Predpojatosť

1. Zamestnanci ÚHK mesta Pezinok 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 pracovníkov ÚHK a prizvaných osôb na kontrole podať písomné námietky hlavnému kontrolórovi s uvedením dôvodu, ak má pochybnosti o ich nepredpojatosti. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
3. Zamestnanci ÚHK mesta Pezinok a prizvané osoby, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky podľa ods. 2, sú oprávnení vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.
4. Hlavný kontrolór je povinný rozhodnúť o námietkach najneskôr do troch pracovných dní od ich uplatnenia a písomne oboznámiť s týmto rozhodnutím toho, kto námietku uplatnil.
5. Na rozhodovanie o nepredpojatosti sa nevzťahujú všeobecne záväzné predpisy o správnom konaní.

Čl. IX.

Dokumentácia z vykonaných kontrol

1. Dokumentáciu z vykonaných kontrol tvoria:
 - a) návrh správy o výsledku kontroly (ďalej len „návrh správy“) alebo návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly a následne spracovaná správa o výsledku kontroly (ďalej len „správa“) alebo čiastková správa o výsledku kontroly,
 - b) správa o výsledku kontroly (ďalej len „správa“) a čiastková správa.
2. Ak boli kontrolou zistené nedostatky, kontrolný orgán z kontroly vypracuje návrh správy alebo návrh čiastkovej správy a následne po preverení a zohľadnení opodstatnenosti predložených námietok vypracuje správu o výsledku kontroly, alebo čiastkovú správu o výsledku kontroly.
3. Ak neboli kontrolou zistené nedostatky, kontrolný orgán vypracuje správu o výsledku kontroly, alebo čiastkovú správu o výsledku kontroly.

4. Čiastková správa sa môže vypracovať, ak:

- a) je potrebné skončiť kontrolu v časti predmetu kontroly,
- b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku alebo
- c) kontrola sa vykonáva vo viacerých kontrolovaných subjektoch.

5. Správa a čiastková správa obsahuje najmä:

- a) označenie kontrolného orgánu - meno a priezvisko hlavného kontrolóra a zamestnancov ÚHK a prizvaných osôb,
- b) označenie kontrolovaného subjektu,
- c) predmet a cieľ kontroly,
- d) kontrolované obdobie,
- e) miesto a čas vykonania kontroly,
- f) dátum vyhotovenia správy alebo čiastkovej správy,
- g) meno a priezvisko hlavného kontrolóra a zamestnancov ÚHK, prizvaných osôb a ich podpisy,
- h) dátum a podpis potvrdzujúci vrátenie dokladov zo strany kontrolného orgánu,
- i) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie správy alebo čiastkovej správy kontrolovaným subjektom, alebo dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou alebo s čiastkovou správou.

6. Návrh správy a návrh čiastkovej správy obsahuje najmä:

- a) označenie kontrolného orgánu - meno a priezvisko hlavného kontrolóra a zamestnancov ÚHK a prizvaných osôb,
- b) označenie kontrolovaného subjektu,
- c) predmet a cieľ kontroly,
- d) kontrolované obdobie,
- e) miesto a čas vykonania kontroly,
- f) úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení, opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- g) zoznam príloh preukazujúcich nedostatky,
- h) lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, k lehote na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- i) lehotu na predloženie prijatých opatrení 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,
- k) dátum vyhotovenia návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy,
- l) meno a priezvisko hlavného kontrolóra a zamestnancov ÚHK, prizvaných osôb a ich podpisy,
- m) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy kontrolovaným subjektom
alebo dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu s návrhom správy alebo návrhom čiastkovej správy.

7. Kontrolný orgán je povinný doručiť kontrolovanému subjektu návrh správy alebo návrh čiastkovej správy a vyžiadať si od neho v lehote ním určenej písomné námietky k:

- a) zisteným nedostatkom,
- b) navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam,
- c) lehote na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- d) lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy alebo v návrhu čiastkovej správy.

8. Ak kontrolovaný subjekt k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, k lehote na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy alebo v návrhu čiastkovej správy:

- a) v lehote určenej hlavným kontrolórom nevznesie námietky, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia, ako aj lehoty na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy alebo v návrhu čiastkovej správy, za akceptované,
- b) v lehote určenej hlavným kontrolórom vznesie písomné námietky má hlavný kontrolór povinnosť preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehotám na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy alebo v návrhu čiastkovej správy,
- c) zohľadniť opodstatnené námietky v správe alebo v čiastkovej správe alebo neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť kontrolovanému subjektu v následne vypracovanej správe alebo v čiastkovej správe.

9. Správa alebo čiastková správa vypracovaná podľa odseku 8 písm. c) obsahuje najmä:

- a) označenie kontrolného orgánu - meno a priezvisko hlavného kontrolóra a zamestnancov ÚHK, prizvaných osôb,
- b) označenie kontrolovaného subjektu, ,
- c) predmet a cieľ kontroly,
- d) kontrolované obdobie,
- e) miesto a čas vykonania kontroly,
- f) dátum doručenia návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu,
- g) informácia o tom, či kontrolovaný subjekt podal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, k lehote na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy/čiastkovej správy a spôsob vysporiadania týchto námietok,
- h) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov 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,

- i) zoznam príloh preukazujúcich nedostatky,
- j) lehotu na predloženie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- l) dátum vyhotovenia správy alebo čiastkovej správy,
- m) meno a priezvisko hlavného kontrolóra a zamestnancov ÚHK, prizvaných osôb a ich podpisy,
- n) dátum a podpis potvrdzujúci vrátenie dokladov zo strany kontrolného orgánu,
- o) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie u správy alebo čiastkovej správy kontrolovaným subjektom alebo dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou alebo s čiastkovou správou.

Čl. X.

Ukončenie kontroly

1. Kontrola je ukončená dňom zaslania správy alebo dňom prevzatia správy. Zaslaním čiastkovej správy alebo dňom prevzatia čiastkovej správy je skončená tá časť, ktorej sa čiastková správa týka.
2. Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejmé nesprávnosti, správa alebo čiastková správa sa opraví a časť správy alebo čiastkovej správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle kontrolovanému subjektu a všetkým, ktorým bola pôvodná správa alebo čiastková správa zaslaná.

Čl. XI.

Správa hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrol

- 1 Hlavný kontrolór predkladá priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí správu o výsledkoch kontrol.
2. Správa o výsledkoch kontrol, predkladaná mestskému zastupiteľstvu, sa vyhotovuje ako verejný informatívny materiál, ktorý v skrátenej forme sumarizuje predmet kontroly a jej účel, zistené skutočnosti, kontrolné zistenia, príčiny a škodlivé dôsledky zistených nedostatkov. Súčasťou správy o výsledkoch kontroly môžu byť aj opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a ich príčin prijaté vedúcim kontrolovaného subjektu.

III. Časť

Čl. XII.

Spoločné a prechodné ustanovenia

1. Dokumentácia z vykonaných kontrol a správy o výsledkoch kontroly predkladané na mestské zastupiteľstvo sú úradnými písomnosťami, ktoré sa archivujú po dobu 10 rokov. Vyhotovujú sa v troch originálnych vyhotoveniach, z ktorých sa jedno vyhotovenie odovzdáva kontrolovanému subjektu, jedno primátorovi mesta a jedno vyhotovenie si necháva kontrolný orgán. Ich ďalšie rozširovanie je bez súhlasu hlavného kontrolóra neprípustné.
2. Poskytovanie informácií o priebežných zisteniach počas výkonu kontroly je neprípustné.
3. Na kontroly začaté pred účinnosťou týchto Pravidiel sa vzťahujú ustanovenia doterajších Zásad vykonávania kontrolnej činnosti v podmienkach Mesta Pezinok.

Čl. XIII.

Záverečné a zrušovacie ustanovenia

1. Nadobudnutím účinnosti týchto Pravidiel sa rušia doterajšie Zásady vykonávania kontrolnej činnosti v podmienkach mesta Pezinok, schválené uznesením Mestského zastupiteľstva č. 1-106/2011 zo dňa 07.06.2011.
2. Tieto Pravidlá boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č., zo dňa a nadobúdajú účinnosť dňa 19.02.2016.

V Pezinku, dňa 18.02.2016

.....

Mgr. Oliver Solga
Primátor Mesta Pezinok

¹⁾ napr. zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z. n. p.,

²⁾ napr. zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,

³⁾ napr. zákon č. 46/1993 Z.z. o Slovenskej informačnej službe, zákon č. 215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁴⁾ napr. § 39 zákona č. 323/1992 Zb. o notároch a notárskej činnosti (Notársky poriadok) v z. n. p., § 23 zákona č. 586/2003 Z. z. o advokácii a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v z. n. p. ~~v znení zákona č. 297/2008 Z. z.,~~

⁵⁾ napr. zákon č. 99/1963 Zb. Občiansky súdny poriadok v z. n. p., zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v z. n. p., zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v z. n. p., zákon č. 171/1993 Z. z. o Policajnom zbore v z. n. p., zákon č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení zákona č. 347/1990 Zb. o organizácií ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v z. n. p. v z. n. p., zákon č. 153/ 2001 Z. z. o prokuratúre v z. n. p.

