

Mestské zastupiteľstvo mesta Malacky v zmysle § 4 ods. 3 písm.e) a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov schvaľuje tieto

Zásady kontrolnej činnosti mesta Malacky

PRVÁ ČASŤ

§ 1

Všeobecné ustanovenia

(1) Tieto zásady upravujú podrobnosti o vykonávaní kontrolnej činnosti orgánov samosprávy.

(2) Kontrolnou činnosťou sa pre účely týchto zásad rozumie ucelený systém a súbor, ktorý kontroluje plnenie úloh mesta a jeho funkčnosť na všetkých stupňoch riadenia podľa osobitných právnych predpisov.

§ 2

Kontrolné orgány – oprávnené osoby

Kontrolnú činnosť vykonávajú ako súčasť plnenia svojich úloh v rozsahu svojej pôsobnosti:

- a) mestské zastupiteľstvo alebo poslanec mestského zastupiteľstva,
- b) primátor mesta,
- c) mestská rada, ak je zriadená,
- d) komisia mestského zastupiteľstva,
- e) hlavný kontrolór mesta,
- f) vedúci zamestnanec,
- g) štatutárny orgán organizácie zriadenej alebo založenej mestom.

§ 3

Subjekty kontroly – povinné osoby

Povinnými osobami podľa tohto nariadenia sú najmä:

- a) mestský úrad,
- b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- c) právnické osoby, 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,
- d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami,
- e) obyvatelia mesta a všetky ostatné subjekty, ktorým zákon alebo všeobecne záväzné nariadenie mesta určuje rozsah povinnosti voči mestu.

§ 4

Spolupráca pri výkone kontrolnej činnosti

(1) Oprávnená osoba si môže pri výkone kontrolnej činnosti prizvať v odôvodnených prípadoch externého spolupracovníka (ďalej len „prizvaná osoba“), ktorou môže byť zamestnanec iného orgánu verejnej správy, iných právnických osôb, cudzinec a iná fyzická

osoba s ich súhlasom, ak jeho odbornosť alebo iná spôsobilosť je nevyhnutná pre výkon kontrolnej činnosti alebo ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly. Náklady vzniknuté v súvislosti s výkonom kontroly uhrádza prizvanej osobe mesto.

(2) Prizvanie k vykonaniu kontroly za úhradu podlieha predchádzajúcemu schváleniu:

a) mestským zastupiteľstvom v prípade kontrolnej činnosti vykonávanej kontrolnými orgánmi uvedenými v §2 písm. a, c, d) týchto zásad,

b) primátorom mesta v prípade kontrolnej činnosti vykonávanej kontrolnými orgánmi uvedenými v §2 písm. b, e, f) týchto zásad,

c) štatutárnym orgánom organizácie zriadenej alebo založenej mestom v prípade kontrolnej činnosti vykonávanej na jeho podnet.

Kontrolná činnosť orgánov samosprávy

§ 5

Kontrolná činnosť mestského zastupiteľstva

(1) Mestské zastupiteľstvo kontroluje najmä:

a) plnenie všetkých úloh mesta vyplývajúcich z pôsobnosti a rozhodnutí orgánov mesta,

b) zákonnosť, účelnosť a hospodárnosť pri nakladaní s prostriedkami mesta, mestským majetkom a majetkom štátu dočasne prenechaným do hospodárenia mesta,

c) vybavovanie sťažností a petícií,

d) plnenie uznesení a všeobecne záväzných nariadení mesta,

e) čerpanie rozpočtu mesta,

f) činnosť a hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií.

(2) Kontrolná pôsobnosť mestského zastupiteľstva sa vzťahuje na činnosť mesta v rámci výkonu samosprávy.

(3) Mestské zastupiteľstvo vykonáva kontrolu:

a) priamo na svojich zasadnutiach kontrolou plnenia úloh vyplývajúcich z prijatých všeobecne záväzných nariadení a prijatých uznesení, alebo prostredníctvom osobitných kontrolných akcií, ktorých spôsob výkonu môže ustanoviť rokovací poriadok mestského zastupiteľstva,

b) nepriamo prostredníctvom poslanca mestského zastupiteľstva, komisií mestského zastupiteľstva, mestskej rady (ak je zriadená) a hlavného kontrolóra mesta a jeho útvaru.

(4) Mestské zastupiteľstvo môže zriadiť osobitnú dočasnú kontrolnú komisiu, ktorá kontroluje plnenie úloh mesta, na kontrolu ktorých bola zriadená. Zloženie, pôsobnosť, úlohy komisie, čas vykonania kontroly alebo previerky, spôsob odovzdania výsledkov a ukončenia činnosti komisie určí mestské zastupiteľstvo uznesením samostatne pre každý prípad.

§ 6

Kontrolná činnosť poslanca mestského zastupiteľstva

Poslanec je oprávnený najmä:

a) predkladať mestskému zastupiteľstvu i ostatným orgánom návrhy,

b) interpelovať primátora mesta a členov mestskej rady, ak je zriadená, vo veciach týkajúcich sa výkonu ich práce,

c) požadovať od riaditeľov právnických osôb založených alebo zriadených mestom vysvetlenie vo veciach týkajúcich sa ich činnosti,

d) požadovať informácie a vysvetlenia od fyzických a právnických osôb, ktoré vykonávajú v meste podnikateľskú činnosť, vo veciach týkajúcich sa dôsledkov ich podnikania v meste,

e) zúčastňovať sa na previerkach, na kontrolách, na vybavovaní sťažností a oznámení, ktoré uskutočňujú orgány mesta,

f) požadovať vysvetlenia od štátnych orgánov vo veciach potrebných pre riadny výkon poslanskej funkcie,

g) vykonávať poslanecký prieskum, podrobnosti ustanoví rokovací poriadok mestského zastupiteľstva.

§ 7

Kontrolná činnosť primátora mesta

(1) Primátor mesta vykonáva kontrolnú činnosť v rámci svojej riadiacej činnosti, nepriamo prostredníctvom písomne poverenej osoby vo vymedzenom rozsahu alebo vymenovanej osobitnej kontrolnej skupiny.

(2) O výsledku kontroly sa nespisuje správa, ak si to nevyžaduje špecifická povaha kontrolovaných skutočností a zistených nedostatkov. V prípade zistenia nedostatkov primátor mesta ukladá opatrenia na ich odstránenie.

§ 8

Ostatná kontrolná činnosť

(1) Kontrolu plnenia úloh mestského úradu vykonáva:

- a) primátor mesta priebežne,
- b) prednosta mestského úradu priebežne,
- c) hlavný kontrolór mesta,
- d) vedúci zamestnanci priebežne na svojom úseku.

(2) Kontrolu plnenia úloh mestom zriadených alebo založených organizácií vykonávajú:

- a) jednotlivé oddelenia mestského úradu podľa vecnej príslušnosti priebežne alebo na základe písomného poverenia primátora mesta,

b) hlavný kontrolór mesta,

c) štatutárny orgán mestom zriadených alebo založených organizácií priebežne.

§ 9

Kontrolná činnosť mestskej rady (ak je zriadená)

(1) Mestská rada na svojich zasadnutiach alebo prostredníctvom osobitných akcií kontroluje najmä plnenie úloh vyplývajúcich z uznesení mestského zastupiteľstva.

(2) Na vykonanie osobitnej akcie mestská rada môže ustanoviť z vlastných členov kontrolnú skupinu, ktorá sa pri výkone kontroly riadi pravidlami ustanovenými týmto nariadením.

(3) O výsledku kontroly informuje mestské zastupiteľstvo. V prípade zistenia nedostatkov navrhuje mestskému zastupiteľstvu opatrenia na ich odstránenie.

§ 10

Kontrolná činnosť komisií mestského zastupiteľstva

(1) Komisie mestského zastupiteľstva (ďalej len „komisia“) vykonávajú kontrolnú činnosť plnenia úloh v oblastiach, pre ktoré boli zriadené.

(2) O výsledkoch kontrolnej činnosti podľa predchádzajúceho odseku písomne informujú mestské zastupiteľstvo a v prípade zistenia nedostatkov navrhujú mestskému zastupiteľstvu opatrenia na ich odstránenie.

DRUHÁ ČASŤ

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra mesta

§ 11 Postavenie a úlohy

(1) Hlavný kontrolór mesta (ďalej len „hlavný kontrolór“) je zamestnancom mesta a za svoju činnosť zodpovedá mestskému zastupiteľstvu.

(2) Kontrolnou činnosťou vykonávanou hlavným kontrolórom sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta, kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov mesta a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

(3) Kontrolná činnosť podľa predchádzajúceho odseku sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje mesto v správnom konaní.

(4) Hlavný kontrolór organizuje a vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle od mestského úradu a organizácií zriadených alebo založených mestom. Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu na základe uznesenia mestského zastupiteľstva, plánu kontrolnej činnosti alebo aj vlastnej iniciatívy, vychádzajúc z podnetov občanov a obsahu sťažností a petícií.

(5) Hlavný kontrolór ďalej:

a) vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d zákona o obecnom zriadení,

b) predkladá mestskému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti,

c) vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta a k návrhu záverečného účtu mesta,

d) predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí,

e) predkladá mestskému 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 mestu zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie,

g) vybavuje sťažnosti, ak tak ustanovuje osobitný zákon alebo predpis,

h) je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada mestské zastupiteľstvo,

i) plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom,

j) vedie centrálnu evidenciu sťažností a petícií v podmienkach mestského úradu,

k) vybavuje sťažnosti proti činnosti prednostu mestského úradu, náčelníka mestskej polície a štatutárneho orgánu právnickej osoby, ktorej zriaďovateľom je mesto,

l) zúčastňuje sa zasadnutí mestského zastupiteľstva a mestskej rady (ak je zriadená) s hlasom poradným.

(6) Hlavný kontrolór môže vykonať kontrolu na základe podnetov, ak má časový priestor na vykonanie kontroly alebo kontrolu na základe podnetov môže zakomponovať do plánu kontrolnej činnosti na najbližší polrok.

(7) Hlavný kontrolór je oprávnený nahliadať do účtovných a pokladničných dokladov, ako aj do iných dokumentov týkajúcich sa pokladničných operácií, vedenia účtovníctva, nakladania s majetkom mesta a do iných dokumentov potrebných na výkon kontroly.

(8) Hlavný kontrolór je oprávnený zúčastniť sa rokovaní ostatných orgánov mesta ako aj na rokovaní riadiacich orgánov organizácií zriadených alebo založených mestom.

(9) Hlavný kontrolór je povinný oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných zákonov.

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

§ 12

Útvar hlavného kontrolóra

(1) Útvar hlavného kontrolóra, ak je v meste zriadený, zabezpečuje odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh hlavného kontrolóra.

(2) Útvar riadi a za jeho činnosť zodpovedá hlavný kontrolór.

(3) Hlavnému kontrolórovi sa vytvárajú vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na nezávislý výkon kontrolnej činnosti.

(4) Zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra zodpovedajú za svoju činnosť hlavnému kontrolórovi.

§ 13

Finančná kontrola

(1) Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorých cieľom je zabezpečiť najmä:

a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,

b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,

c) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie osobitných predpisov a medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,

d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,

e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,

f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,

g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,

h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,

i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,

j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku,

k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

(2) Finančná kontrola sa vykonáva ako základná, administratívna a finančná kontrola na mieste.

(3) Mestský úrad a organizácie zriadené alebo založené mestom sú povinné vytvoriť účinný vnútorný systém vykonávania základnej finančnej kontroly podľa osobitných zákonov. Za jeho funkčnosť zodpovedá štatutárny orgán.

(4) Hlavný kontrolór vykonáva v podmienkach mesta kontrolu podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon o obecnom zriadení. V rámci svojej kontrolnej činnosti postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly

a auditu ustanovených zákonom č. 357/2015 Z.z..

(5) Finančnú kontrolu je oprávnený vykonať zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra a prizvaná osoba na základe písomného poverenia vydaného hlavným kontrolórom.

(6) Oprávnenou osobou sa rozumie na účely tejto hlavy hlavný kontrolór a osoba ním poverená na výkon kontroly.

(7) Pri vykonávaní finančnej kontroly sa oprávnená osoba a povinné osoby riadia základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu ustanovených osobitnými právnymi predpismi.

(8) Oprávnenia a povinnosti oprávnenej osoby a povinnej osoby sú vymedzené v ust. § 20 a § 21 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

(9) O zistených nedostatkoch z finančnej kontroly oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.

(10) Návrh čiastkovej správy a návrh správy, čiastková správa a správa obsahujú náležitosti podľa ust. § 22 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

(11) Finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Zaslaním čiastkovej správy je skončená tá časť finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.

§ 14

Predkladanie dokumentov mestskému zastupiteľstvu

(1) Mestskému zastupiteľstvu predkladá na zasadnutie hlavný kontrolór správu o výsledkoch kontroly, ktorá obsahuje najmä:

a) označenie povinnej osoby,

b) miesto a čas vykonania kontroly,

c) cieľ kontroly,

d) označenie oprávnenej osoby a prizvaných osôb, ak boli prizvané,

e) opis zistených nedostatkov spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,

f) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok,

g) dátum vyhotovenia správy,

h) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

(2) Ostatné dokumenty z vykonanej kontroly ako aj vyjadrenia zamestnancov a vedúceho povinnej osoby k čiastkovým kontrolným zisteniam alebo k obsahu správy sa na zasadnutie mestského zastupiteľstva nepredkladajú.

§ 15

Opatrenia na nápravu nedostatkov

(1) Opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo správe je povinná osoba povinná prijať v lehote určenej oprávnenou osobou a odstrániť príčiny ich vzniku.

(2) Povinná osoba je povinná predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

(3) Oprávnená osoba je oprávnená vyžadovať od povinnej osoby prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie

príčin ich vzniku, ak odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, a vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou.

§ 16 **Účinnosť**

Tieto zásady kontrolnej činnosti mesta Malacky nadobúdajú účinnosť 5. apríla 2016.

V Malackách, 30. marca 2016

JUDr. Ing. Juraj Říha, PhD.
primátor mesta