

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO LIPTOVSKÝ MIKULÁŠ



UZNESENIE MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA zo dňa **17. marca 2016** číslo **20/2016**

K bodu: **Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš**

Mestské zastupiteľstvo


schvaľuje

Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš, ktoré sú prílohou tohto uznesenia.



Ing. Ján Blcháč, PhD.
primátor mesta

Dátum podpisu uznesenia:


21.03.2016

Pravidlá kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš
(ďalej v texte len „Pravidlá kontrolnej činnosti“)

Článok 1
Úvodné ustanovenia

1. Podľa § 18 ods. 1 posledná veta v spojení s § 18e Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. (ďalej len „Zák. č. 369/1990 Zb.“) hlavný kontrolór mesta (ďalej len „**hlavný kontrolór**“)
 - a) vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle a nestranne v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti uvedenými v Zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zák. č. 357/2015 Z.z.“) a
 - b) pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje Zák. č. 357/2015 Z. z. a tieto Pravidlá kontrolnej činnosti.
2. Kontrolou činnosťou hlavného kontrolóra sa podľa § 18d ods. 1 Zák. č. 369/1990 Zb. 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,¹⁾ kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta, kontrola vybavovania sťažností²⁾ a petícií,³⁾ 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.⁴⁾
3. Hlavný kontrolór podľa § 18f ods.1 Zák. č. 369/1990 Zb. v spojení s týmito Pravidlami kontrolnej činnosti
 - a) vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d a to jednak na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného uznesením mestského zastupiteľstva, ďalej na základe osobitného uznesenia, pokiaľ ním mestské zastupiteľstvo žiada vykonať kontrolu mimo plánu kontrolnej činnosti (ďalej len „**osobitné uznesenie**“) alebo z vlastného podnetu na základe poznatkov získaných pri výkone svojej činnosti,
 - b) predkladá mestskému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v meste obvyklým,
 - c) vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta a k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve,
 - 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,
 - h) je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiadajú mestské zastupiteľstvo,
 - i) plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom⁵⁾.
4. Hlavný kontrolór podľa § 18f ods. 3 a 4 Zák. č. 369/1990 Zb. je oprávnený nahliadať do dokladov, ako aj do iných dokumentov v rozsahu kontrolnej činnosti podľa § 18d cit. zákona a je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom alebo primátorovi.

Článok 2 Útvar hlavného kontrolóra

1. Mesto Liptovský Mikuláš má zriadený uznesením mestského zastupiteľstva číslo 18/1995 zo dňa 30. marca 1995 útvar hlavného kontrolóra. Organizáciu útvaru ustanovuje primátor mesta v rámci organizačného poriadku mestského úradu. Organizačné zmeny útvaru uskutočňuje primátor mesta na základe návrhu alebo predchádzajúceho vyjadrenia hlavného kontrolóra.
2. Útvar hlavného kontrolóra podľa § 18g ods. 2 Zák. č. 369/1990 Zb. riadi a za jeho činnosť zodpovedá hlavný kontrolór.
3. Útvar hlavného kontrolóra podľa § 18g ods. 3 Zák. č. 369/1990 Zb. zabezpečuje odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh hlavného kontrolóra.
4. Zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra môžu vykonávať kontrolnú činnosť len na základe písomného poverenia hlavného kontrolóra.

Článok 3 Subjekty podliehajúce kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

1. Kontrolnej činnosti podľa § 18d ods. 2 Zák. č. 369/1990 Z. z. a týchto Pravidiel kontrolnej činnosti podlieha
 - a) mestský úrad,
 - b) mestská polícia,
 - c) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
 - d) 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,
 - e) 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,ktoré sú povinnými osobami podľa Zák. č. 357/2015 Z. z.
2. Kontrolnej činnosti ďalej podlieha osoba uvedená v § 20 ods. 2 písm. a) Zák. č. 357/2015 Z. z., ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akákoľvek iná osoba, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon kontroly, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis⁶⁾ (**d'alej len „tretia osoba“**).
3. Povinnou osobou je podľa § 2 písm. h) Zák. č. 357/2015 Z. z. orgán verejnej správy, jeho vnútorný organizačný útvar a osoba, ak u nich vykonáva alebo má vykonať kontrolu hlavný kontrolór.
4. Povinné osoby uvedené v odseku 1 a 2 tohto článku sa budú v týchto Pravidlách kontrolnej činnosti a v návrhu správy/čiastkovej správy alebo v správe/čiastkovej správe, ktorú hlavný kontrolór vypracúva z vykonanej kontroly, označovať ako kontrolovaný subjekt (**d'alej len „kontrolovaný subjekt“**.)
5. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra sa podľa § 18d ods. 3 Zák. č. 369/1990 Zb. 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 cit. zákona.

Článok 4

Základné pravidlá kontrolnej činnosti

1. Tieto Pravidlá kontrolnej činnosti v súlade s § 18e Zák. č. 369/1990 Zb. v spojení s ust. § 20 až § 27 Zák. č. 357/2015 Z. z. upravujú podrobnejšie
 - a) oprávnenia, povinnosti a spôsob vykonávania kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktorý je oprávnenou osobou podľa Zák. č. 357/2015 Z. z.,
 - b) oprávnenia a povinnosti kontrolovaných subjektov, ich vnútorných organizačných útvarov,
 - c) obsahové náležitosti návrhu správy/čiastkovej správy alebo správy/čiastkovej správy, ktorú hlavný kontrolór vypracúva z vykonanej kontroly v závislosti od toho, či boli vykonanou kontrolou zistené nedostatky.
2. Tieto Pravidlá kontrolnej činnosti sa vzťahujú na kontroly vykonávané hlavným kontrolórom a na všetky subjekty podliehajúcej kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra uvedené v Článku 3 ods. 1 a 2 týchto Pravidiel kontrolnej činnosti.

Článok 5

Oprávnenia a povinnosti hlavného kontrolóra

1. **Hlavný kontrolór má** podľa § 20 ods. 2 a 3 Zák. č. 357/2015 Z. z. a týchto Pravidiel kontrolnej činnosti **nasledovné oprávnenia**
 - a) vyžadovať a odoberať od kontrolovaného subjektu alebo od tretej osoby informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné pre výkon kontroly, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis, v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s kontrolou, pričom kontrolu môže následne vykonať aj na útvare hlavného kontrolóra,
 - b) v nevyhnutnom rozsahu za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch,⁷⁾ vstupovať do objektu zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok kontrolovaného subjektu alebo tretej osoby alebo vstupovať do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti,
 - c) vyžadovať od kontrolovaného subjektu alebo od tretej osoby súčinnosť v rozsahu oprávnení podľa Zák. č. 357/2015 Z. z.,
 - d) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v lehote, ktorú mu určí prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe/čiastkovej správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
 - e) vyžadovať od kontrolovaného subjektu prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak hlavný kontrolór odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, a vyžadovať od kontrolovaného subjektu v lehote, ktorú mu určí, predloženie nového písomného zoznamu opatrení.
2. **Hlavný kontrolór má** podľa § 20 ods. 4 a 5 Zák. č. 357/2015 Z. z. a týchto Pravidiel kontrolnej činnosti **nasledovné povinnosti**
 - a) vopred písomne oznámiť kontrolovanému subjektu alebo tretej osobe termín a cieľ výkonu kontroly; ak by oznámením o výkone kontroly mohlo dôjsť k zmareniu cieľa kontroly alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené, je povinný oznámenie urobiť písomne najneskôr pri vstupe do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok povinnej osoby alebo tretej osoby alebo vstupovať do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti,
 - b) preukázať sa plánom kontrolnej činnosti, vrátane uznesenia mestského zastupiteľstva, ktorým bol plán schválený alebo sa preukázať osobitným uznesením, ak hlavného

- kontrolóra o vykonanie kontroly požiadalo mestské zastupiteľstvo mimo plánu kontrolnej činnosti a umožniť štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu nahliadnuť do služobného preukazu,
- c) písomne 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,
 - d) odobraté veci bezodkladne po skončení kontroly vrátiť tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na konanie podľa Trestného poriadku alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov⁸⁾,
 - e) oboznámiť kontrolovaný subjekt s návrhom správy alebo čiastkovej správy jeho doručením, ak boli zistené nedostatky, vyžiadať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote písomné námietky
 - k zisteným nedostatkom,
 - k navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam hlavného kontrolóra,
 - k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy alebo čiastkovej správy,
 - f) preveriť opodstatnenosť námietok
 - k zisteným nedostatkom,
 - k navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam hlavného kontrolóra,
 - 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 opodstatnené námietky zohľadniť v správe/čiastkovej správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť povinnej osobe v správe/ čiastkovej správe.
 - g) zaslať správu/čiastkovú správu kontrolovanému subjektu,
 - h) oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku, alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov,⁸⁾ pričom tieto podozrenia sa v návrhu správy/čiastkovej správy, v správe/čiastkovej správe neuvádzajú.

Článok 6

Prizvaná osoba a poslanec mestského zastupiteľstva

1. Na vykonanie kontroly si môže hlavný kontrolór prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitou povahou kontroly za podmienok uvedených v § 24 Zák. č. 357/2015 Z. z.
2. Prizvanou osobou je podľa § 2 písm. i) Zák. č. 357/2015 Z. z. zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich hlavný kontrolór prizval na vykonanie kontroly. Prizvanou osobou môže byť odborný zamestnanec mesta (mestského úradu) alebo iná odborne spôsobilá osoba. Ak je prizvanou osobou zamestnanec mesta nie je potrebný jej súhlas za podmienky, že účasť na vykonávaní kontrol vykonávaných hlavným kontrolórom je súčasťou jeho pracovných povinností.
3. Prizvanie podľa tohto článku podlieha predchádzajúcemu schváleniu primátorom mesta s výnimkou zamestnanca mesta (mestského úradu), ktorého účasť na vykonávaní kontrol vykonávaných hlavným kontrolórom je súčasťou jeho pracovných povinností.
4. Poslanec mestského zastupiteľstva je oprávnený zúčastňovať sa na kontrolách vykonávaných hlavným kontrolórom v súlade s § 25 ods. 4 Zák. č. 369/1990 Zb.

Článok 7
Oprávnenia a povinnosti
kontrolovaného subjektu a tretej osoby

1. **Kontrolovaný subjekt má** podľa § 21 ods. 1 a 2 Zák. č. 357/2015 Z. z. a týchto Pravidiel kontrolnej činnosti **nasledovné oprávnenia**
 - a) vyžadovať:
 - a.1) od hlavného kontrolóra preukázanie sa plánom kontrolnej činnosti, vrátane uznesenia mestského zastupiteľstva, ktorým bol plán schválený alebo osobitným uznesením, ak o vykonanie kontroly požiadalo hlavného kontrolóra mestské zastupiteľstvo mimo plánu kontrolnej činnosti a vyžadovať nahliadnutie do jeho služobného preukazu,
 - a.2) od zamestnanca útvaru hlavného kontrolóra povereného na vykonanie kontroly (*d'alej len „poverený zamestnanec ÚHK“*) doklady uvedené v písm. a.1), ďalej písomné poverenie vydané hlavným kontrolórom na vykonanie kontroly a vyžadovať nahliadnutie do služobného preukazu povereného zamestnanca ÚHK,
 - b) vyžadovať od hlavného kontrolóra alebo povereného zamestnanca ÚHK písomné 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 súvisiacich s kontrolou,
 - c) podať v lehote určenej hlavným kontrolórom písomné námietky
 - k zisteným nedostatkom,
 - k navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam hlavného kontrolóra,
 - 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.

2. **Kontrolovaný subjekt má** podľa § 21 ods. 3 a 4 Zák. č. 357/2015 Z. z. a týchto Pravidiel kontrolnej činnosti **nasledovné povinnosti**
 - a) vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
 - b) oboznámiť pri začatí kontroly hlavného kontrolóra, povereného zamestnanca ÚHK a prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory, v ktorých sa vykonáva kontrola,
 - c) umožniť hlavnému kontrolórovi, poverenému zamestnancovi ÚHK a prizvanej osobe 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 hlavnému kontrolórovi na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi, ktoré súvisia s kontrolou,
 - e) predložiť v lehote určenej hlavným kontrolórom vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné dokumenty a iné podklady súvisiace s kontrolou a vydať jej na písomné vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti,
 - f) poskytnúť súčinnosť hlavnému kontrolórovi, poverenému zamestnancovi ÚHK a prizvanej osobe,
 - g) prijať v lehote určenej hlavným kontrolórom opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe/čiastkovej správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
 - h) predložiť hlavnému kontrolórovi v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe/čiastkovej správe,
 - i) prepracovať a predložiť v lehote určenej hlavným kontrolórom písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených

v správe/čiastkovej správe, ak hlavný kontrolór vyžadoval ich prepracovanie a predložiť písomný zoznam prepracovaných opatrení.

3. Oprávnenia ustanovené v § 21 ods. 1 písm. a) a ods. 2 a povinnosti ustanovené v § 21 ods. 3 písm. a) až c) a ods. 4 Zák. č. 357/2015 Z. z. a v Článku 7 v ods. 1 písm. a) a v ods. 2 písm. a) až f) týchto Pravidiel kontrolnej činnosti sa vzťahujú na tretiu osobu rovnako.

Článok 8

Obsah a náležitosti dokumentácie o výsledku kontroly

1. Výkon kontroly hlavného kontrolóra začína vykonaním prvého úkonu hlavného kontrolóra voči kontrolovanému subjektu, ktorým je spravidla oznámenia o výkone kontroly uskutočnené podľa Článku 5 ods. 2 písm. a) týchto Pravidiel kontrolnej činnosti.
2. **Ak kontrolou boli zistené nedostatky**, o výsledku kontroly hlavný kontrolór vypracuje podľa Zák. č. 357/2015 Z. z. a týchto Pravidiel kontrolnej činnosti návrh správy/čiastkovej správy a následne správu/čiastkovú správu.
3. Ak kontrolou neboli zistené nedostatky, o výsledku kontroly hlavný kontrolór vypracuje podľa Zák. č. 357/2015 Z. z. a týchto Pravidiel kontrolnej činnosti len správu/čiastkovú správu.
4. Čiastková správa sa môže vypracovať podľa § 22 ods. 2 Zák. č. 357/2015 Z. z., ak
 - a) je potrebné skončiť kontrolu v časti finančnej operácie,
 - b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku,
 - c) kontrola sa vykonáva vo viacerých kontrolovaných subjektoch.
5. **Ak kontrolou neboli zistené nedostatky správa/čiastková správa** podľa Zák. č. 357/2015 Z. z. a týchto Pravidiel kontrolnej činnosti **obsahuje**
 - a) označenie oprávnenej osoby (meno, priezvisko hlavného kontrolóra),
 - b) meno, priezvisko povereného zamestnanca ÚHK, ktorý vykonal kontrolu alebo vykonal kontrolu s hlavným kontrolórom; ak nie je z dôvodov hodných osobitného zreteľa možné získať podpis povereného zamestnanca ÚHK jeho podpis sa nevyžaduje,
 - c) označenie kontrolovaného subjektu,
 - d) označenie kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti alebo osobitného uznesenia, ak je kontrola vykonávaná na základe žiadosti mestského zastupiteľstva mimo plánu kontrolnej činnosti alebo podľa rozhodnutia hlavného kontrolóra, ak je kontrola vykonávaná na základe jeho rozhodnutia,
 - e) cieľ kontroly,
 - f) dátum vyhotovenia správy/čiastkovej správy a podpis hlavného kontrolóra.
6. **Ak kontrolou boli zistené nedostatky, návrh správy/čiastkovej správy** podľa Zák. č. 357/2015 Z. z. a týchto Pravidiel kontrolnej činnosti **obsahuje**
 - a) označenie oprávnenej osoby (meno, priezvisko hlavného kontrolóra),
 - b) meno, priezvisko povereného zamestnanca ÚHK, ktorý vykonal kontrolu alebo vykonal kontrolu s hlavným kontrolórom; ak nie je z dôvodov hodných osobitného zreteľa možné získať podpis povereného zamestnanca ÚHK jeho podpis sa nevyžaduje,
 - c) označenie kontrolovaného subjektu,
 - d) označenie kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti alebo osobitného uznesenia mestského zastupiteľstva, pokiaľ je vykonávaná na základe žiadosti mestského zastupiteľstva alebo podľa rozhodnutia hlavného kontrolóra, ak je kontrola vykonávaná z vlastného podnetu hlavného kontrolóra,
 - e) cieľ kontroly,

- f) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- g) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
- h) lehotu na podanie námietok
 - k zisteným nedostatkom,
 - navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam,
 - k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- i) lehotu na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a 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/čiastkovej správy a podpis hlavného kontrolóra.

7. **Ak kontrolou boli zistené nedostatky správa/čiastková správa** podľa Zák. č. 357/2015 Z. z. a týchto Pravidiel kontrolnej činnosti **obsahuje**

- a) označenie oprávnenej osoby (meno, priezvisko hlavného kontrolóra),
- b) meno, priezvisko povereného zamestnanca ÚHK, ktorý vykonal kontrolu alebo vykonal kontrolu s hlavným kontrolórom; ak nie je z dôvodov hodných osobitného zreteľa možné získať podpis povereného zamestnanca ÚHK jeho podpis sa nevyžaduje,
- c) označenie kontrolovaného subjektu,
- d) označenie kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti alebo osobitného uznesenia mestského zastupiteľstva, pokiaľ je vykonávaná na základe žiadosti mestského zastupiteľstva alebo podľa rozhodnutia hlavného kontrolóra, ak je kontrola vykonávaná z vlastného podnetu hlavného kontrolóra,
- e) cieľ kontroly,
- f) dátum doručenia návrhu správy/čiastkovej správy, na oboznámenie kontrolovanému subjektu,
- g) informáciu o tom, či kontrolovaný subjekt podal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy/čiastkovej správy a spôsob vysporiadania týchto námietok,
- h) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,
- i) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
- j) lehotu na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a 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/čiastkovej správy a podpis hlavného kontrolóra.

Článok 9

Skončenie kontroly, vyhotovovanie, archivovanie dokumentácie a predloženie správy o vykonanej kontrole

1. Kontrola je skončená dňom **zaslania** správy kontrolovanému subjektu. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.
2. Hlavný kontrolór zasiela kontrolovanému subjektu oznámenie o výkone kontroly, návrh správy/čiastkovej správy, správu/čiastkovú správu na adresu sídla (miesta podnikania)

kontrolovaného subjektu k rukám jeho štatutárneho orgánu a súčasne na vedomie primátorovi mesta.

3. Pokiaľ je kontrolovaným subjektom mestský úrad, hlavný kontrolór doručuje dokumentáciu uvedenú v predchádzajúcom odseku prostredníctvom podateľne mestského úradu k rukám primátora mesta a súčasne k rukám prednostu mestského úradu.
4. Pokiaľ je kontrolovaným subjektom mestská polícia, hlavný kontrolór doručuje dokumentáciu uvedenú v odseku 2 tohto článku prostredníctvom podateľne mestskej polície k rukám náčelníka mestskej polície a súčasne na vedomie primátorovi mesta.
5. Návrh správy/čiastkovej správy a správa/čiastková správa sa vyhotovuje v troch rovnopisoch, z ktorých jeden rovnopis je určený pre hlavného kontrolóra, jeden rovnopis pre kontrolovaný subjekt a jeden rovnopis sa zasiela na vedomie primátorovi mesta. Pokiaľ je kontrolovaným subjektom mestský úrad, vyhotovujú sa doklady uvedené v prvej vete v štyroch rovnopisoch, pričom štvrtý rovnopis je určený pre prednostu mestského úradu.
6. Výzvy na predloženie originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné dokumenty a iné podklady súvisiace s kontrolou a výzvu na vydanie písomného potvrdenia o ich úplnosti môže hlavný kontrolór zasielať formou poštovej zásielky alebo elektronickou poštou. Kontrolovaný subjekt zasiela hlavnému kontrolórovi požadované doklady, vyjadrenia, dokumentáciu a pod. formou poštovej zásielky, ak hlavný kontrolór nerozhodne v závislosti od konkrétneho prípadu o ich zaslaní elektronickou poštou.
7. Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti, hlavný kontrolór bez zbytočného dokladu po tom, čo sa o nich dozvie, v súlade s § 22 ods. 7 Zák. č. 357/2015 Z. z. opraví správu/čiastkovú správu a príslušnú časť správy/čiastkovej správy, ktorej sa oprava týka, zašle kontrolovanému subjektu a všetkým, ktorým bola pôvodná správa/čiastková správa zaslaná.
8. Oznámenie o výkone kontroly, návrhy správy/čiastkovej správy, správa/čiastková správa a iné podklady súvisiace s kontrolou vyhotovené v rámci výkonu kontroly sa považujú za registratúrne záznamy, s ktorými sa nakladá spôsobom podľa Registratúrneho poriadku mestského úradu a Registratúrneho plánu mestského úradu, ktorý je jeho súčasťou.
9. Kontrola splnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa považuje za samostatnú kontrolu.
10. Správy o výsledku kontrol, ktoré hlavný kontrolór predkladá mestskému zastupiteľstvu sa vyhotovujú ako verejné informatívne materiály, ktoré obsahujú zistené nedostatky, návrhy odporúčaní a opatrení hlavného kontrolóra.

Článok 10

Postavenie hlavného kontrolóra, zamestnancov útvaru hlavného kontrolóra a prizvanej osoby

Hlavný kontrolór, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra a prizvaná osoba, ktorí vykonávajú kontrolu, majú pri plnení úloh podľa Zák. č. 357/2015 Z. z. a týchto Pravidiel kontrolnej činnosti postavenie verejných činiteľov podľa § 128 Trestného zákona.

Článok 11 Predpojatosť, mlčanlivosť

1. Podľa Zák. č. 357/2015 Z. z. hlavný kontrolór, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra a prizvaná osoba sú povinní
 - a) zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti,
 - b) zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo obdobného pracovnoprávneho vzťahu.
2. Hlavný kontrolór, ak sú mu známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o jeho predpojatosti vo vzťahu k vykonávanej kontrole, ku kontrolovanému subjektu alebo tretej osobe, je povinný to oznámiť prostredníctvom primátora mesta mestskému zastupiteľstvu. Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra alebo prizvaná osoba, ktorým sú známe rovnaké skutočnosti, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť prostredníctvom hlavného kontrolóra primátorovi mesta, ktorý je štatutárnym orgánom mesta.
3. Kontrolovaný subjekt môže podať písomné námietky s uvedením dôvodu námietok, ak má pochybnosti o predpojatosti
 - a) hlavného kontrolóra mestskému zastupiteľstvu prostredníctvom primátora mesta,
 - b) zamestnanca útvaru hlavného kontrolóra alebo prizvanej osoby primátorovi mesta prostredníctvom hlavného kontrolóra.Podanie námietok nemá odkladný účinok.
4. Osoby, proti ktorým boli podané písomné námietky alebo podali písomné oznámenie o predpojatosti, sú oprávnené vykonať len také úkony pri kontrole, ktoré nedovoľujú odklad.
5. Primátor mesta, ktorý je štatutárnym orgánom mesta je povinný rozhodnúť na základe stanoviska hlavného kontrolóra o námietkach proti zamestnancovi útvaru hlavného kontrolóra alebo prizvanej osoby alebo o ich písomnom oznámení o predpojatosti najneskôr do troch pracovných dní odo dňa doručenia písomných námietok alebo písomného oznámenia o predpojatosti.
6. O námietkach proti hlavnému kontrolórovi a o jeho písomnom oznámení o predpojatosti rozhoduje mestské zastupiteľstvo na svojom najbližšom zasadnutí po doručení námietok alebo doručení oznámenia o predpojatosti. V prípade, že bude rozhodnuté, že hlavný kontrolór je predpojatý, mestské zastupiteľstvo rozhodne o zmene plánu kontrolnej činnosti alebo o zrušení osobitného uznesenia, ktorým žiadalo vykonať kontrolu mimo plánu kontrolnej činnosti. Ak bol výkon kontroly začatý z podnetu hlavného kontrolóra na základe poznatkov získaných pri výkone jeho činnosti, rozhodne o zrušení kontroly hlavný kontrolór.
7. Na rozhodovanie o predpojatosti sa podľa § 26 ods. 5 Zák. 357/2015 Z.z. nevzťahujú všeobecné právne predpisy o správnom konaní.⁹⁾
8. Osoby uvedené v ods. 1 tohto článku sú povinné podľa § 27 ods. 1 Zák. č. 357/2015 Z. z. zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo obdobného pracovnoprávneho vzťahu. Týmto ustanovením, ktoré je v Zák. č. 357/2015 Z. z. uvedené v § 27 ods. 1 nie sú dotknuté ustanovenia osobitného predpisu.¹⁰⁾
9. Od povinnosti mlčanlivosti môže osoby uvedené v odseku 1 tohto článku oslobodiť podľa § 27 ods. 3 Zák. č. 357/2015 Z. z. primátor mesta, ktorý je štatutárnym orgánom mesta.

Článok 12 Pokuty

1. Podľa § 28 ods. 1 Zák. č. 357/2015 Z.z. za nesplnenie povinností uvedených v § 21 ods. 3, 4 a § 23 Zák. č. 357/2015 Z. z. a v Článku 7 ods. 2 a 3 týchto Pravidiel kontrolnej činnosti je oprávnený ukladať kontrolovanému subjektu alebo tretej osobe alebo ich zamestnancom pokuty taxatívne určené v cit. zákone primátor mesta na základe oznámenia hlavného kontrolóra.
2. Pokuty uložené primátorom mesta sú podľa Zák. č. 357/2015 Z. z. príjmom rozpočtu mesta.

Článok 13 Spoločné a záverečné ustanovenia

1. Na problematiku, ktorá nie je výslovne upravená v týchto Pravidlách kontrolnej činnosti, vzťahujú sa na ňu príslušné ustanovenia Zák. č. 357/2015 Z. z.
2. Tieto Pravidlá kontrolnej činnosti sú záväzné pre všetky kontrolované subjekty uvedené v ich Článku 3.
3. Zmeny a doplnky týchto Pravidiel kontrolnej činnosti schvaľuje uznesením mestské zastupiteľstvo.
4. Tieto Pravidlá kontrolnej činnosti nadobúdajú účinnosť dňom 18.03.2016, čo je nasledujúci deň po ich schválení uznesením mestského zastupiteľstva.
5. Zrušujú sa:
Pravidlá kontrolnej činnosti v podmienkach mestskej samosprávy mesta Liptovský Mikuláš, schválené uznesením mestského zastupiteľstva číslo 94/2008 zo dňa 04.09.2008.

Poznámky pod čiarou

- 1) Zák. č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v z.n.p.
- 2) Zák. č. 90/2010 Z. z. o sťažnostiach v z.n.p.
- 3) Zák. č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p.
- 4) Napr. Zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., Zák. č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- 5) Zák. č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti v spojení s interným predpisom mesta
- 6) Napr. § 39 Zák. č. 323/1992 o notároch a notárskej činnosti (Notársky poriadok) v z.n.p., § 23 Zák. č. 586/2003 Z. z. o advokácii a o zmene a doplnení Zák. č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (Živnostenský zákon) v z.n.p.
- 7) Zák. č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- 8) Napr. Občiansky súdny poriadok v z.n.p., Zák. č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v z.n.p., Zák. č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy SR v z.n.p., Zák. č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre v z.n.p.
- 9) Zák. č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v z.n.p.
- 10) Zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Zákon o slobode informácií) v z.n.p.




Ing. Ján Blcháč, PhD.
primátor mesta