

Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Brezová pod Bradlom

Mestské zastupiteľstvo v Brezovej pod Bradlom 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 mesta Brezová pod Bradlom (ďalej len „Zásady“).

Prvá časť Kontrolná pôsobnosť

Čl. 1 Základné ustanovenia

Zásady upravujú základné pravidlá, ciele a spôsob kontroly vykonávanej podľa osobitných právnych predpisov (napr. zákon. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákon č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe v platnom znení) pri nakladaní s verejnými prostriedkami a pri správe majetku mesta Brezová pod Bradlom (ďalej len „mesto“) a majetku štátu, zvereného do správy mesta a činností spojených s takouto správou v pôsobnosti samosprávy mesta, na základe uznesení Mestského zastupiteľstva v Brezovej pod Bradlom (ďalej len „MsZ“) a rozhodnutí primátora mesta.

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 mesta, ako aj s majetkom, ktorý mesto využíva podľa osobitných predpisov. Ďalej kontrola príjmov a výdavkov rozpočtu mesta, finančná kontrola¹, kontrola vybavovania sťažností² a petícií³, ako aj kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane nariadení mesta, kontrola plnenia uznesení MsZ, kontrola vnútorných riadiacich a organizačných noriem a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi (napr. §19 zákona NR SR č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení neskorších predpisov).
- 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 nakladaní 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.

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.

- 3) Kontrole podľa týchto Zásad nepodliehajú rozhodnutia vydané v správnom konaní⁴ a rozhodnutia štátnych orgánov. Zásady neupravujú kontrolu, ktorú Mesto Brezová pod Bradlom, Mestská polícia a Mestský hasičský zbor vykonávajú voči právnickým a fyzickým osobám na území mesta Brezová pod Bradlom nepodriadeným alebo neriadeným mestom. 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 všetkých stupňoch:
 - a) Mestského úradu v Brezovej pod Bradlom (ďalej len „MsÚ“),
 - b) rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených mestom.Takáto kontrolná činnosť sa neriadi podľa týchto Zásad.

Čl. 3

Kontrolné orgány

- 1) Kontrolu plnenia úloh v pôsobnosti Mesta vymedzených zákonom SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, vykonávajú tieto orgány Mesta:
 - a) Mestské zastupiteľstvo v Brezovej pod Bradlom (ďalej „MsZ“),
 - b) poslanci MsZ,
 - c) primátor mesta,
 - d) mestská rada pri MsZ (ďalej len „MsR“)
 - e) hlavný kontrolór mesta,
 - f) komisie zriadené MsZ.

Čl. 4

Subjekty kontroly

- 1) Kontrolovanými subjektmi podľa týchto Zásad sú:
 - a) MsÚ,
 - 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 podľa osobitného predpisu⁵ v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami,
 - e) obyvatelia mesta a všetky ostatné subjekty, ktorým zákon alebo nariadenie mesta (VZN) určujú povinnosti voči mestu.

Čl. 5

Kontrolná činnosť mestského zastupiteľstva

- 1) MsZ vykonáva kontrolnú činnosť najmä tým, že kontroluje plnenie úloh vyplývajúcich zo zákonov, všeobecne záväzných nariadení mesta, uznesení MsZ, prerokovaním správ o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra a prerokúvaním

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

⁵ Zákon NR SR č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

podkladových materiálov spracovaných útvarmi MsÚ a organizáciami zriadenými orgánmi mesta.

- 2) MsZ podľa týchto Zásad kontroluje najmä plnenie všetkých základných úloh vyplývajúcich z § 11, ods. 4, zákona č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov.
- 3) MsZ vykonáva kontrolnú činnosť predovšetkým prostredníctvom hlavného kontrolóra, odborných komisií MsZ a MsR.
- 4) MsZ prijíma opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré zistilo kontrolnou činnosťou, a to formou uznesení.
- 5) Na vykonanie konkrétnej kontrolnej úlohy môže MsZ zriadiť dočasnú komisiu z poslancov a prípadne ďalších prizvaných odborníkov.

Čl. 6

Kontrolná činnosť poslancov

- 1) Poslanci MsZ uskutočňujú kontrolnú činnosť prostredníctvom zasadnutí MsZ ako členovia MsR alebo ako členovia odborných komisií, prípadne jednotlivo na základe uznesení MsZ alebo MsR 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 mesta. Účasti sa môže dožadovať sám, alebo ju môže prijať na základe prizvania iným orgánom kontroly v meste.

Čl. 7

Kontrolná činnosť primátora

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

Čl. 8

Kontrolná činnosť MsR

- 1) MsR je iniciatívnym, výkonným a kontrolným orgánom MsZ (§ 14 zákona č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov). Vykonáva kontrolu samosprávnych činností na základe uznesení uložených jej MsZ alebo vlastných uznesení. O výsledku kontroly uznesení uložených MsZ informuje na zasadnutí MsZ. V prípade zistenia nedostatkov navrhuje opatrenia na ich odstránenie.
- 2) Na výkon osobitnej kontroly môže MsR ustanoviť z vlastných členov skupinu, ktorá sa pri výkone kontroly riadi Zásadami.
- 3) MsR môže v závažných prípadoch požiadať MsZ alebo primátora o vykonanie kontroly hlavným kontrolórom.

Čl. 9

Kontrolná činnosť komisií zriadených MsZ

- 1) MsZ zriaďuje odborné komisie ako svoje stále alebo dočasné poradné, iniciatívne a kontrolné orgány. Zloženie, úlohy, pôsobnosť a spôsob ukončenia činnosti komisií vymedzuje MsZ (§ 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 MsZ, dodržiavania nariadení mesta a vybavovania sťažností, petícií a podnetov obyvateľov mesta.
- 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 hlavného kontrolóra

Čl. 10

Hlavný kontrolór

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

Čl. 11

Pôsobnosť hlavného kontrolóra

- 1) Hlavný kontrolór podľa § 18 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 mesta, kontrolu príjmov a výdavkov mesta, následnú finančnú kontrolu, kontrolu vybavovania sťažností a petícií, ako aj kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane nariadení mesta, kontrolu plnenia uznesení MsZ, kontrolu dodržiavania interných predpisov mesta a kontrolu ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi (napr. § 19 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení neskorších predpisov). Ďalej kontrolu nakladania s pohľadávkami a inými majetkovými právami a záväzkami mesta, kontrolu uplatňovania a vymáhania daní, poplatkov a pokút, ktoré sú príjmom rozpočtu mesta, kontrolu použitia výnosov z dobrovoľných zbierok a iných príjmov mesta, kontrolu právnických osôb, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iných osôb, ktoré nakladajú s majetkom mesta, alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu, dotýkajúcom sa tohto majetku, kontrolu osôb, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu⁶ v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami a kontrolu obyvateľov mesta a všetkých ostatných subjektov, ktorým zákon alebo nariadenie mesta určujú povinnosti voči mestu.
- 2) Kontrole hlavného kontrolóra mesta podliehajú subjekty kontroly vymenované podľa Čl. 4 týchto Zásad.

⁶ Zákon NR SR č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- 3) Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti uvedených v štvrtej časti týchto Zásad.
- 4) Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle od MsÚ a organizácií zriadených MsZ. Výkon kontroly nariaďuje hlavnému kontrolórovi MsZ uzneseniami, ktoré je povinný vykonať.
- 5) Do pôsobnosti hlavného kontrolóra ďalej patrí aj kontrola a metodické usmerňovanie výkonu vnútornej kontroly rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených MsZ pri využívaní finančných prostriedkov a nakladaní s majetkom vlastným a zvereným mestom.
- 6) Hlavný kontrolór je oprávnený nahliadať do dokladov a iných dokumentov v rozsahu vykonávanej kontrolnej činnosti.
- 7) Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach MsZ a MsR s hlasom poradným. Má právo účasti na rokovaní odborných komisií zriadených MsZ, na rokovaní orgánov mesta, MsÚ, ako aj na rokovaní riadiacich orgánov organizácií zriadených MsZ.
- 8) Hlavný kontrolór vypracováva a predkladá MsZ:
 - a) odborné stanoviská k návrhu a zmenám rozpočtu mesta a k záverečnému účtu mesta pred jeho schválením v MsZ,
 - b) raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred rokovaním MsZ zverejnený spôsobom v meste obvyklým,
 - c) raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do šesťdesiatich dní po uplynutí kalendárneho roka,
 - d) stanoviská k správe o plnení uznesení MsZ, ako aj stanoviská k správe o plnení uznesení MsR, ak ho o to požiada MsZ, prípadne iné správy, stanoviská alebo analýzy podľa požiadaviek MsZ.
- 9) Výsledky kontroly predkladá hlavný kontrolór priamo MsZ, v neodkladných prípadoch informuje primátora mesta.
- 10) Hlavný kontrolór vedie evidenciu prijatých sťažností a petícií, sleduje úroveň ich vybavenia podľa vydaných vnútornej smernice mesta „Zásady postupu pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických a právnických osôb a postup pri vybavovaní petícií v podmienkach samosprávy mesta Brezová pod Bradlom.“
- 11) Hlavný kontrolór spolupracuje s príslušnými štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými mestu zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie.
- 12) Ak zo zadania kontrolnej úlohy alebo zistení pri výkone kontroly vyplynie potreba ďalšieho odborníka, okrem zamestnancov MsÚ, môže hlavný kontrolór požiadať primátora zaradenie takejto osoby do kontrolnej skupiny (prizvaná osoba). Zároveň dohodne výšku a spôsob jej odmeňovania a písomne ju poverí kontrolnou úlohou. Odôvodnenie takéhoto postupu predkladá hlavný kontrolór MsZ.

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.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy), 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 mesta sú tvorené verejnými prostriedkami (prostriedky štátneho rozpočtu, štátnych fondov, prostriedky Európskych spoločenstiev ...) a vlastnými prostriedkami (podiely na priamych daniach, výnos dane z nehnuteľností, výnosy miestnych daní a poplatkov, nedaňové príjmy z činnosti a vlastníctva majetku, odvody a penále, výnosy z prostriedkov mesta...).
- 3) Cieľom finančnej kontroly 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 primátora, vedúcich zamestnancov MsÚ a riaditeľov rozpočtových a príspevkových organizácií, zriadených mestom, o úrovni hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta, prípadne s finančnými prostriedkami rozpočtových a príspevkových organizácií a o vykonaných finančných operáciách.
- 4) Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola.
- 5) Následnú finančnú kontrolu vykonáva hlavný kontrolór. Pri výkone kontroly sa riadi týmito Zásadami.
- 6) Primátor v postavení orgánu verejnej správy a riaditeľa rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených mestom 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

Pre realizáciu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v meste sa primerane použijú ustanovenia zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite za účelom

vytvorenia funkčného kontrolného systému mesta a systematického overovania používania verejných prostriedkov v súlade s právnymi predpismi a stanovenými pravidlami. Podrobnosti vykonávania predbežnej a priebežnej kontroly upraví vnútorný predpis.

Čl. 15

Následná finančná kontrola

- 1) Následnou finančnou kontrolou sa v meste 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,
 - c) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.
- 2) Následnú finančnú kontrolu vykoná hlavný kontrolór na základe písomného poverenia primátora.
- 3) Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa výkon kontroly uskutoční v zmysle týchto Zásad.
- 4) Výstupom následnej finančnej kontroly je záznam alebo správa o výsledku finančnej kontroly podľa osobitného predpisu⁷.

ŠTVRTÁ ČASŤ

Základné pravidlá kontrolnej činnosti

Čl. 16

Obsah a zameranie kontrolnej činnosti

- 1) Základné pravidlá kontrolnej činnosti v podmienkach mesta (ďalej len "Pravidlá") sa vzťahujú na činnosť kontrolných orgánov mesta (Čl. 3 Zásad), 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 MsZ 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 mesta (Čl. 3 Zásad) na základe uznesení MsZ. Poverené osoby a prizvané osoby vykonávajú kontrolu na základe písomného poverenia primátora, alebo hlavného kontrolóra na vykonanie konkrétnej kontrolnej úlohy.

⁷ Zákon č. 502/2001 Z.z.

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

Čl. 17

Predpojatost'

- 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 hlavnému kontrolórovi.
- 2) Pri začatí kontroly v kontrolovanom subjekte môže jeho štatutárny orgán podať písomné námietky hlavnému 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) Hlavný 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 hlavnému kontrolórovi rozhoduje MsZ.

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 obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo vykonávanie inej hospodárskej činnosti a je to nevyhnutné na plnenie úloh kontroly. Nedotknuteľnosť obydľia 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 výpisov, 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

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

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

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,
- 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 MsZ, 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 primátor mesta, tým nie je

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 zákon č. 301/2005 Z.z. Trestný poriadok, v znení neskorších predpisov

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

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 odobratí 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 obydľia, 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").
- 2) Čiastková správa, priebežná správa a dodatok k správe sú súčasťou správy.

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

¹⁶ Napr. Zákoník práce

Čl. 21

Správa

- 1) O výsledku kontroly vypracúvajú osoby vykonávajúce kontrolu správu, ak sa kontrolou zistí porušenie všeobecne záväzného právneho predpisu alebo uznesenia MsZ 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 aj prípadné 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 predpisu¹⁷,
 - 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 predpismi¹⁸.

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

¹⁷ Napr. Zákoník práce

¹⁸ Zákon č. 332/1992 Zb. o archívniectve v znení neskorších predpisov

osobám alebo fyzickým osobám za ich účasť na kontrolnej úlohe patrí odmena, dohodnutá s primátorom mesta pri začatí kontroly.

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

Záverečné ustanovenia

Čl. 29

Tieto Zásady boli schválené Mestským zastupiteľstvom v Brezovej pod Bradlom uznesením č. 9/08, dňa 14.2.2008 a nadobúdajú účinnosť dňom schválenia.

V Brezovej pod Bradlom 14.2.2008



JUDr. Anna Danková
primátorka mesta