

PRAVIDLÁ

KONTROLNEJ ČINNOSTI MESTA FIĽAKOVO

Mesto Fil'akovo v zmysle § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. (ďalej len „Zákon“) vydáva tieto Pravidlá kontrolnej činnosti mesta Fil'akovo (ďalej len „Pravidlá“)

P R V Á Č A S Ť Všeobecné ustanovenia

Článok 1

- (1) Kontrolnou činnosťou podľa týchto Pravidiel sa rozumie
 - (a) finančná kontrola vykonávaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
 - (b) 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 predpisov¹,
 - (c) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta,
 - (d) kontrola vybavovania sťažností² a petícií^{3, 4},
 - (e) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta,
 - (f) kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva,
 - (g) kontrola dodržiavania interných predpisov mesta,
 - (h) kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi⁵,
 - (i) kontrola vykonania a dodržania postupu pri vykonaní základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a kontroly na mieste⁶,
 - (j) kontrolu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- (2) Povinnými osobami⁷, ktoré podliehajú kontrole podľa týchto pravidiel sú:
 - 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.
- (3) Kontrolu v pôsobnosti mesta Fil'akovo vykonávajú
 - a) mestské zastupiteľstvo,
 - b) primátor mesta.
- (4) Poslanci mestského zastupiteľstva sú oprávnení zúčastňovať sa na previerkach, na kontrolách, na vybavovaní sťažností a oznámení, ktoré uskutočňujú orgány mesta.
- (5) Kontrolná činnosť podľa odseku 1 sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje primátor mesta v správnom konaní podľa § 27 Zákona.

¹ Zákon NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v z.n.p.

² Zákon NR SR č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v z.n.p.

³ Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p.

⁴ Zásady postupu pri prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií v podmienkach mesta Fil'akovo z 24.9.2010 v z.n.p. z 24.9.2015.

⁵ Napr. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

⁶ §§ 7 až 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁷ § 2 písm. h zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Článok 2 Mestské zastupiteľstvo

- (1) Mestské zastupiteľstvo kontrolu vykonáva prostredníctvom svojich kontrolných orgánov, ktorými sú
 - a) mestská rada,
 - b) dočasná kontrolná komisia mestského zastupiteľstva, zriadená na konkrétnu kontrolnú akciu na základe uznesenia mestského zastupiteľstva,
 - c) hlavný kontrolór mesta,

Článok 3 Primátor mesta

- (1) Primátor mesta ako štatutárny orgán mesta zodpovedá za vykonanie finančnej kontroly⁸.
- (2) Primátor mesta vykonáva finančnú kontrolu prostredníctvom ním určených vedúcich zamestnancov mesta a zamestnancov zodpovedných za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa osobitnej smernice⁹.

Článok 4 Mestská rada

- (1) Kontroluje najmä plnenie úloh vyplývajúcich z uznesení mestského zastupiteľstva v úzkej súčinnosti s primátorom mesta¹⁰, kontroluje prerokúvanie a riešenie návrhov, podnetov a pripomienok komisií mestského zastupiteľstva¹¹.
- (2) Odmeňovanie členovestskej rady za vykonávanie kontrolnej činnosti podľa odseku 1 je súčasťou odmeny členaestskej rady podľa osobitných zásad¹².
- (3) O výsledkoch kontrolnej činnostiestská rada informuje mestské zastupiteľstvo. V prípade zistenia nedostatkov navrhuje mestskému zastupiteľstvu opatrenia na ich odstránenie.

Článok 5 Dočasná kontrolná komisia mestského zastupiteľstva

- (1) Zriaďuje ju mestské zastupiteľstvo v zmysle § 15 Zákona na kontrolu alebo previerku konkrétnej úlohy, podnetu alebo nedostatku.
- (2) Zriadenie komisie, jej vedúceho a členov, pôsobnosť, predmet kontroly, čas vykonania kontroly alebo previerky a ukončenie činnosti komisie určí mestské zastupiteľstvo uznesením.
- (3) Spôsob odmeňovania a výšku odmeny pre predsedu a členov dočasných komisií MZ určí MZ uznesením pri zriadení komisie.
- (4) Pri vykonávaní kontrolnej činnosti sa na dočasnú kontrolnú komisiu vzťahujú základné pravidlá kontroly podľa druhej hlavy týchto pravidiel.

⁸ § 6 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁹ Smernica primátora mesta č. 03/2015 o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach mesta Filákovu.

¹⁰ Čl. 11 ods. 1) Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva vo Filákovu.

¹¹ Čl.19 ods. 4) písm. h) Štatútu mesta Filákovu.

¹² Zásady odmeňovania poslancov Mestského zastupiteľstva vo Filákovu, členovestskej rady a komisií Mestského zastupiteľstva vo Filákovu, ostatných členov komisií Mestského zastupiteľstva vo Filákovu a sobášiacich a členov Zboru pre občianske záležitosti

- (5) Správu o výsledkoch kontroly a prípadné návrhy na opatrenia predkladá vedúci dočasnej kontrolnej komisie priamo mestskému zastupiteľstvu.

Článok 6 Hlavný kontrolór mesta

- (1) Hlavného kontrolóra volí a odvoláva mestské zastupiteľstvo. Postavenie, predpoklady na výkon funkcie, voľbu a skončenie výkonu funkcie ustanovujú §§ 18 a 18a Zákona.
- (2) Hlavný kontrolór je zamestnancom mesta. Plat hlavného kontrolóra určí mestské zastupiteľstvo v súlade s § 18c Zákona.
- (3) Hlavný kontrolór
- vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení článku 1 ods.1 písm. b) až i),
 - 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,
 - vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta a k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve,
 - predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí,
 - predkladá mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku,
 - vybavuje sťažnosti, ak tak ustanovuje osobitný zákon² alebo interný predpis⁴,
 - je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada mestské zastupiteľstvo,
 - preveruje tvorbu a čerpanie rozpočtu mesta,
 - preveruje održanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím¹³,
 - plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom.
- (4) Hlavný kontrolór je pri výkone kontroly oprávnenou osobou¹⁴.
- (5) Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach mestského zastupiteľstva a mestskej rady s hlasom poradným; môže sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisií zriadených mestským zastupiteľstvom.
- (6) Hlavný kontrolór je oprávnený nahliadať do dokladov, ako aj do iných dokumentov v rozsahu kontrolnej činnosti podľa ods. 3.
- (7) Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom mestského zastupiteľstva alebo primátorovi mesta.

D R U H Á H L A V A ZÁKLADNÉ PRAVIDLÁ KONTRY

Článok 7 Oprávnenia a povinnosti oprávnenej osoby

- (1) Kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe.

¹³ § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

¹⁴ § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

- (2) Oprávnená osoba pri vykonávaní kontroly je oprávnená
- vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo od osoby, ktorá je dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akejkoľvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon kontroly, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis¹⁵ (ďalej len „tretia osoba“), 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,
 - vyžadovať od povinnej osoby alebo od tretej osoby súčinnosť v rozsahu oprávnení podľa týchto Pravidiel,
 - vyžadovať od povinnej osoby prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak oprávnená osoba odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, a vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou.
- (3) Oprávnená osoba je pri vykonávaní kontroly oprávnená v nevyhnutnom rozsahu za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch¹⁶ okrem oprávnení uvedených v odseku 2, vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok povinnej osoby alebo tretej osoby alebo vstupovať do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.
- (4) Oprávnená osoba pri vykonávaní kontroly je povinná
- potvrdiť povinnej osobe 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 oprávnená osoba vráti bezodkladne tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na konanie podľa Trestného poriadku alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov¹⁷,
 - oboznámiť povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy jeho doručením, ak boli zistené nedostatky a vyžiadať od povinnej osoby v určenej lehote písomné námietky 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, uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy,
 - preveriť opodstatnenosť námietok 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 uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy a zohľadniť opodstatnené námietky v čiastkovej správe alebo v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť povinnej osobe v čiastkovej správe alebo v správe,
 - doručiť čiastkovú správu alebo správu povinnej osobe,

¹⁵ Napríklad § 39 zákona Slovenskej národnej rady 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.

¹⁶ Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 46/1993 Z. z. o Slovenskej informačnej službe v z.n.p.
Zákon č. 198/1994 Z. z. o Vojenskom spravodajstve v z.n.p.

Zákon č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

¹⁷ Napríklad zákon 99/1963 Zb. Občiansky súdny poriadok v z.n.p., zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v z.n.p., zákon Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v z.n.p., zákon Národnej rady Slovenskej republiky 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 Slovenskej národnej rady č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v z.n.p., zákon č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre v z.n.p.

- e) oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov¹⁷, pričom tieto podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe neuvádzajú.
- (5) Oprávnená osoba pri vykonávaní kontroly, okrem povinností uvedených v odseku 4, je povinná vopred oznámiť povinnej osobe alebo tretej osobe termín a cieľ výkonu kontroly; ak by oznámením o výkone kontroly mohlo dôjsť k zmareniu cieľa alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené, je povinná oznámenie urobiť najneskôr pri vstupe podľa odseku 3,
 - (6) Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy podľa odseku 4 písm. b) sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe.
 - (7) Návrh čiastkovej správy a návrh správy je prerokovaný s povinnou osobou pred jej doručením na oboznámenie podľa odseku 4 písm. b). Ak sa povinná osoba nedostaví na prerokovanie návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy v termíne určenom oprávnenou osobou, považuje sa návrh čiastkovej správy a návrh správy za prerokovaný.

Článok 8

Oprávnenia a povinnosti povinnej osoby

- (1) Povinná osoba pri vykonávaní kontroly je oprávnená
 - a) vyžadovať od oprávnenej osoby alebo od prizvanej osoby potvrdenie o odobrati 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,
 - b) podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo 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; ak povinná osoba 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,
 - c) vyžadovať od oprávnenej osoby doručenie čiastkovej správy alebo správy.
- (2) Povinná osoba pri vykonávaní kontroly je povinná
 - a) predložiť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi, ktoré súvisia s kontrolou,
 - b) predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou 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 kontrolou a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti,
 - c) poskytnúť súčinnosť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe,

- d) prijať v lehote určenej oprávnenou osobou opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
 - e) predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - f) prepracovať a predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou 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.
- (3) Povinná osoba pri vykonávaní kontroly, okrem povinností uvedených v odseku 2, je povinná
- a) vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
 - b) oboznámiť pri začatí kontroly oprávnenú osobu alebo prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory, v ktorých sa vykonáva kontrola,
 - c) umožniť oprávnenej osobe alebo 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.
- (4) Pri vykonávaní kontroly je povinná osoba oprávnená dostaviť sa na prerokovanie návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy na základe požiadania oprávnenej osoby. Ak sa povinná osoba nedostaví na prerokovanie návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy v termíne určenom oprávnenou osobou, považuje sa návrh čiastkovej správy alebo návrh správy za prerokovaný.

Článok 9 Výsledky kontroly

- (1) O zistených nedostatkoch z 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.
- (2) Čiastková správa sa môže vypracovať, ak
- a) je potrebné skončiť kontrolu v časti kontrolovanej operácie,
 - b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku alebo
 - c) kontrola sa vykonáva vo viacerých povinných osobách.
- (3) Návrh správy a návrh čiastkovej správy obsahuje najmä
- a) označenie oprávnenej osoby,
 - b) mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby a prizvanej osoby, ktorí vykonali kontrolu,
 - c) označenie povinnej osoby,
 - d) cieľ kontroly,
 - e) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná¹⁸, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych

¹⁸ Napríklad zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie v z.n.p., zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- f) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
 - g) dátum vyhotovenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy,
 - h) lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - i) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
- (4) Na náležitosti čiastkovej správy a správy sa vzťahuje odsek 3 písm. a) až d) rovnako. Okrem týchto náležitostí čiastková správa a správa obsahuje dátum jej vyhotovenia. Ak boli zistené nedostatky, čiastková správa a správa obsahuje okrem náležitostí uvedených v prvej a druhej vete aj
- a) dátum doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe,
 - b) informáciu o tom, či povinná osoba podala 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 čiastkovej správy alebo v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok,
 - c) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná¹⁹, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, 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,
 - d) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
 - e) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
- (5) Návrh čiastkovej správy, návrh správy, čiastková správa a správa obsahuje informáciu o prerokovaní návrhu čiastkovej správy a návrhu správy.
- (6) Kontrola je skončená dňom doručenia alebo zaslania správy povinnej osobe. Doručením alebo zaslaním čiastkovej správy je skončená tá časť kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.
- (7) Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava týka, sa doručí povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.

Článok 10 Tretia osoba

Oprávnenia ustanovené v čl 8 ods. 1 písm. a) a povinnosti ustanovené v čl. 8 ods. 2 písm. a) až c) a ods. 3 sa vzťahujú na tretiu osobu rovnako.

Článok 11 Prizvaná osoba

- (1) Na vykonanie kontroly môže kontrolný orgán so súhlasom primátora mesta, ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly, prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom.
- (2) Účasť prizvanej osoby na výkone kontroly sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.
- (3) Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním kontroly prizvanej osobe uhrádza mesto, ak sa prizvaná osoba s mestom nedohodne inak.
- (4) Za náklady podľa odseku 3 sa považuje náhrada mzdy alebo náhrada platu vo výške priemerného zárobku¹⁹ alebo náhrada podľa osobitného predpisu²⁰.
- (5) Náklady, ktoré vznikli povinnej osobe alebo tretej osobe v súvislosti s vykonávaním kontroly uhrádza povinná osoba alebo tretia osoba.
- (6) Oprávnenia ustanovené v čl. 7 ods. 2 písm. a) a b) a ods. 3 a povinnosti ustanovené v čl. 7 ods. 4 písm. a), c) a e) a ods. 5 sa vzťahujú na prizvanú osobu rovnako.

Článok 12 Predpojatosť

- (1) Zamestnanec oprávnenej osoby a prizvaná osoba sú povinní zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti.
- (2) Oprávnená osoba, ktorej sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o jej predpojatosti vo vzťahu k vykonávanej kontrole, k povinnej osobe alebo k tretej osobe, je povinná tieto skutočnosti písomne oznámiť Mestskému zastupiteľstvu vo Filákovke.
- (3) Prizvaná osoba ktorej sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o jej predpojatosti vo vzťahu k vykonávanej kontrole, k povinnej osobe alebo k tretej osobe, je povinná tieto skutočnosti písomne oznámiť oprávnenej osobe.
- (4) Povinná osoba môže proti účasti oprávnenej osoby podať písomné námietky Mestskému zastupiteľstvu vo Filákovke s uvedením dôvodu námietok, ak má pochybnosti o predpojatosti oprávnenej osoby. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
- (5) Povinná osoba môže proti účasti prizvanej osoby podať písomné námietky oprávnenej osobe s uvedením dôvodu námietok, ak má pochybnosti o predpojatosti prizvanej osoby. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
- (6) Oprávnená osoba alebo prizvaná osoba, proti ktorým boli podané písomné námietky alebo bolo uskutočnené písomné oznámenie o predpojatosti, sú oprávnení vykonať len také úkony pri kontrole, ktoré nedovoľujú odklad.
- (7) Mestské zastupiteľstvo rozhodne o oznámeniach a námietkach proti oprávnenej osobe podľa odseku 2 a 4 najneskôr na svojom najbližšom zasadnutí odo dňa doručenia písomných námietok alebo písomného oznámenia. Na rozhodovanie o predpojatosti sa nevzťahujú všeobecné právne predpisy o správnom konaní²¹.

¹⁹ Napríklad Zákonník práce v z.n.p., zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., zákon č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

²⁰ Napríklad zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p.

²¹ Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v z.n.p.

- (8) Oprávnená osoba je povinná rozhodnúť o oznámeniach a námietkach proti prizvanej osobe najneskôr do troch pracovných dní odo dňa doručenia písomného oznámenia alebo písomných námietok podľa odseku 3 a 5. Na rozhodovanie o predpojatosti sa nevzťahujú všeobecné právne predpisy o správnom konaní²².

Článok 13 Mlčanlivosť

- 1) Oprávnená osoba a prizvané osoby sú povinní zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo obdobného pracovnoprávneho vzťahu²².
- 2) Ustanovením odseku 1 nie sú dotknuté ustanovenia osobitného predpisu²³.
- 3) Oprávnenú osobu alebo prizvanú osobu môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti mestské zastupiteľstvo svojim uznesením.

Článok 14 Záverečné ustanovenia

- (1) Tieto pravidlá boli schválené mestským zastupiteľstvom dňa 25. februára 2016.
- (2) Tieto pravidlá nadobúdajú účinnosť dňom schválenia mestským zastupiteľstvom.
- (3) Schválením týchto Pravidiel sa rušia Pravidlá kontrolnej činnosti v pôsobnosti mesta Filákovu z 9. septembra 2004.

Mgr. Attila AGÓCS, PhD.
primátor mesta

²² Napríklad § 226 ods. 2 Obchodného zákonníka v z.n.p., zákon č. 73/1998 Z. z. o štátnej službe príslušníkov Policajného zboru, Slovenskej informačnej služby, Zboru väzenskej a justičnej stráže Slovenskej republiky a Železničnej polície v z.n.p., zákon č. 200/1998 Z. z. o štátnej službe colníkov a o zmene a doplnení niektorých ďalších zákonov v z.n.p., zákon č. 315/2001 Z. z. o Hasičskom a záchrannom zbore v z.n.p., zákon č. 346/2005 Z. z. o štátnej službe profesionálnych vojakov ozbrojených síl Slovenskej republiky a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., zákon č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

²³ Zákon 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.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

k Pravidlám kontrolnej činnosti mesta Fiľakovo

Dňa 1. januára 2016 nadobudol účinnosť zákon Národnej rady Slovenskej republiky z 10. novembra 2015 č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predmetným zákonom sa zrušil zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V § 18e určuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zrazení, v znení neskorších predpisov, že hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon.^{16a)} Ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti môže ustanoviť obec uznesením. Podľa odkazu pod čiarou ^{16a)} sa jedná o zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Podľa legislatívnych pravidiel vlády SR zákon nie je možné novelizovať len poznámkou pod čiarou, a zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zrazení novelizovaný nebol, platí teda odkaz na zrušený zákon 502/2001 Z.z.

Podľa vyhodnotenia vznesených pripomienok v rámci medzirezortného pripomienkového konania návrh zákona 357/2015 Z.z. zjednotil základné pravidlá pre všetky typy kontrol a auditu, ktorými je kontrola na mieste, vnútorný audit alebo vládny audit a hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Podľa nového zákona to budú základné pravidlá finančnej kontroly a auditu. Výkon kontroly hlavných kontrolórov podľa osobitého predpisu nie je pri správnej aplikácii ustanovenia osobitného predpisu, ktorým sa odkazuje na základné pravidlá kontrolnej činnosti obmedzený oproti doterajšej právnej úprave.

Na základe skutočnosti, že doteraz platné Pravidlá kontrolnej činnosti v pôsobnosti mesta Fiľakovo zo dňa 9.9.2004 bolo vypracované na základe zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, bolo nutné vypracovať nové Pravidlá kontrolnej činnosti mesta Fiľakovo v súlade s právnym stavom platným od 1.1.2016 a stanoviskom vyhodnotenia vznesených pripomienok v rámci medzirezortného pripomienkového konania.

Zároveň predkladám návrh na zrušenie Pravidiel kontrolnej činnosti v pôsobnosti mesta Fiľakovo z 9. septembra 2004.

Vo Fiľakove dňa 15.1.2016

Ing. Ladislav ESTEFÁN
hlavný kontrolór mesta

N Á V R H N A U Z N E S E N I E M Z
konaného dňa 25. februára 2016

MZ vo Fiľakove

A/ SCHVAĽUJE

Pravidlá kontrolnej činnosti mesta Fiľakovo

B/ RUŠÍ

Pravidlá kontrolnej činnosti v pôsobnosti mesta Fiľakovo z 9. septembra 2004.

Ing. Ladislav ESTEFÁN
hlavný kontrolór mesta