

Všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2006 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou

Mestské zastupiteľstvo Mesta Tvrdošín na základe ustanovenia § 6 ods.1, § 11 odsek 4 písm. g/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vydáva toto všeobecne záväzné nariadenie / ďalej len VZN o kontrole / mesta Tvrdošín.

I. časť Kontrolná pôsobnosť mesta

Článok 1

Všeobecné ustanovenia

- 1/ Kontrolou podľa tohto VZN o kontrole v podmienkach mesta Tvrdošín sa rozumie najmä kontrola :
 - o dodržania zákonnosti vyplývajúcej zo všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne - záväzných nariadení mesta, vnútorných predpisov a smerníc a plnení, a uznesení mestského zastupiteľstva,
 - o dodržiavanie zákonnosti, účelnosti a hospodárnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami mesta,
 - o vybavovanie sťažností a petícií.
- 2/ Kontrole podľa týchto zásad nepodliehajú rozhodnutia vydané v správnom konaní ^{1/} a rozhodnutia štátnych orgánov.
- 3/ Postup podľa tohto VZN sa nevzťahuje na kontrolnú činnosť vykonávanú ako súčasť riadenia na všetkých jeho stupňoch v rámci mestského úradu, mestskej polície a organizácií zriadených alebo založených mestom. Vedúci uvedených útvarov a organizácií zodpovedajú za vytvorenie a realizáciu funkčného a účinného systému vnútornej kontroly vo svojej pôsobnosti. Rovnako sa postup podľa tohto VZN o kontrole nevzťahuje ani na výkon finančnej kontroly podľa osobitného zákona ^{2/}, ktorý je upravený pre podmienky mesta osobitnou vnútornou normou ^{2a/}.

Článok 2

Kontrolné orgány

- 1/ Kontrolu v zmysle týchto zásad vykonávajú :
 - a/ mestské zastupiteľstvo,
 - b/ primátor mesta,
 - c/ mestská rada a poslanci mestského zastupiteľstva,
 - d/ komisie mestského zastupiteľstva,
 - e/ hlavný kontrolór mesta,
 - f/ zamestnanci mesta a organizácií zriadených mestom, pri vykonávaní finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a Smernice^{2a/}.
- 2/ Kontrolu plnenia úloh štátu prenesených na mesto zákonom vykonávajú tiež orgány štátu podľa osobitných predpisov ^{3/}.

Článok 3

Subjekty kontroly

- 1/ Kontrolovanými subjektami podľa tohto VZN sú :
 - a/ mestský úrad,
 - b/ organizácie, zriaďovateľom ktorých je mesto,
 - c/ mestská polícia,
 - d/ právnické osoby a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol tento majetok prenechaný na užívanie a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
 - e/ osoby, ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté účelové dotácie, návratné alebo nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu ^{4/} v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami,
- 2/ Toto VZN o kontrole upravuje tiež súčinnosť právnických a fyzických osôb, ktoré ku kontrolovanému subjektu majú zmluvný vzťah dodávateľa výkonov a tovarov /ďalej len „tretia osoba“ /.

Článok 4

Mestské zastupiteľstvo

- 1/ Mestské zastupiteľstvo /ďalej len MsZ/ vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovenom osobitnými predpismi ^{5/} a všeobecne záväznými nariadeniami mesta. Kontrolná pôsobnosť MsZ ako samosprávneho orgánu mesta sa vzťahuje na všetku činnosť mesta ako samosprávneho územného celku.

^{1/} zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov

^{2/} zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov, ^{2a/} Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Mesta Tvrdošín

^{3/} napr. zákon č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov a zákon č. 39/1993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade

^{4/} § 7 ods. 2,3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

^{5/} zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

- 2/ Kontrolnú činnosť vykonáva MsZ predovšetkým na svojich zasadnutiach alebo prostredníctvom osobitných kontrolných akcií.
- 3/ MsZ na svojich zasadnutiach prerokúva a kontroluje najmä :
- plnenie prijatých uznesení a úloh vyplývajúcich z pôsobnosti mesta,
 - dodržanie zákonnosti, účelnosti a hospodárnosti pri nakladaní s majetkom a finančnými prostriedkami mesta,
 - výsledky kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a iných kontrolných orgánov ako aj opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov,
 - plnenie príjmov a čerpanie výdavkov rozpočtu mesta.
- 4/ Osobitné kontrolné akcie vykonáva mestské zastupiteľstvo prostredníctvom hlavného kontrolóra mesta, komisií mestského zastupiteľstva a poslancov. Na vykonanie osobitnej kontrolnej akcie môže zriadiť aj dočasnú kontrolnú komisiu z poslancov, táto sa riadi pri výkone kontroly pravidlami podľa tretej časti týchto zásad.
- 5/ MsZ nariaďuje vykonanie kontrolnej činnosti ostatným kontrolným orgánom formou uznesenia.

Článok 5

Primátor mesta

- 1/ Primátor mesta vykonáva kontrolu v rámci pôsobnosti, ktorá mu je zverená osobitnými predpismi ^{5/}, všeobecno-záväznými nariadeniami alebo štatútom mesta. Na vykonanie kontroly môže poveriť písomne inú osobu vo vymedzenom rozsahu.
- 2/ Kontrolná činnosť primátora má charakter riadiacej činnosti a nevzťahujú sa na ňu pravidlá kontrolnej činnosti. O výsledku kontroly nespisuje protokol / správu / ani záznam, ak si to nevyžaduje špecifická povaha kontrolovaných skutočností. V prípade zistenia nedostatkov primátor ukladá opatrenia na odstránenie nedostatkov.

Článok 6

Komisie Mestského zastupiteľstva

- 1/ Komisie mestského zastupiteľstva vykonávajú kontrolnú činnosť a kontrolujú plnenie úloh mesta v oblastiach pre ktoré boli zriadené a v rozsahu určenom mestským zastupiteľstvom. O výsledkoch tejto činnosti informujú MsZ.
- 2/ Na výkon konkrétnej kontrolnej úlohy môže komisia vytvoriť osobitnú kontrolnú skupinu, ktorá o svojej činnosti podáva správu komisii.
- 3/ Výkon kontroly podľa vyššie u vedeného sa riadi pravidlami podľa tretej časti tohto VZN o kontrole.

Článok 7

Mestská rada a poslanci mestského zastupiteľstva

- 1/ Mestská rada / ďalej len MR / kontroluje plnenie úloh vyplývajúcich z uznesení MsZ. V prípade zistenia nedostatkov v plnení uznesení navrhuje opatrenia na ich odstránenie.
- 2/ Poslanci MsZ uskutočňujú kontrolnú činnosť prostredníctvom zasadnutí mestského zastupiteľstva, prácou v komisiách alebo osobitných komisiách ustanovených pre tento účel.
- 3/ Poslanci MsZ sú oprávnení zúčastňovať sa na kontrolách a previerkach, ktoré vykonávajú orgány mesta a to na základe vlastnej iniciatívy alebo pozvania kontrolného orgánu.

Článok 8

Súčinnosť orgánov kontroly

- 1/ Kontrolné orgány uvedené v čl. 2 odsek 1 tohto VZN o kontrole v rozsahu svojej pôsobnosti pri výkone kontrolnej činnosti vzájomne spolupracujú, môžu vykonávať spoločné kontrolné akcie a poskytujú si v prípade potreby informácie súvisiace s ich kontrolnou činnosťou.
- 2/ Kontrolné orgány upozorňujú príslušné orgány na nedostatky zistené kontrolou, ktorých riešenie patrí do kompetencie týchto orgánov.

Článok 9

Externá spolupráca

- 1/ Na výkon kontroly si môžu kontrolné orgány mesta v odôvodnených prípadoch prizvať externých pracovníkov, ktorými môžu byť zamestnanci iného orgánu verejnej správy, iných právnických osôb alebo fyzické osoby, ak je ich odbornosť alebo spôsobilosť nevyhnutná pre výkon kontroly alebo ak je to odôvodnené osobitou povahou kontroly.
- 2/ Úhrada za poskytnutie externej spolupráce je poskytovaná v súlade s osobitnými predpismi ^{6/}. Náklady vzniknuté v súvislosti s výkonom kontroly prizvanej osoby uhrádza mesto. Prizvanie externého spolupracovníka k vykonaniu kontroly za úhradu podlieha predchádzajúcemu schváleniu MsZ.

^{5/} zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

^{6/} § 25 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov

II. časť Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra mesta

Článok 10 Postavenie hlavného kontrolóra

- 1/ Postavenie, voľbu a výkon funkcie hlavného kontrolóra mesta upravuje osobitný zákon ^{7/}.
- 2/ Hlavný kontrolór vykonáva svoju činnosť nezávisle a nestranne a zodpovedá sa za ňu výhradne mestskému zastupiteľstvu.
- 3/ Hlavný kontrolór má pri výkone svojej činnosti postavenie verejného činiteľa.

Článok 11 Úlohy hlavného kontrolóra a rozsah kontrolnej činnosti

- 1/ Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola :
 - zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta ako aj s majetkom štátu zvereným do jeho správy ^{8/},
 - príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta,
 - vybavovania sťažností a petícií ^{9/},
 - dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení mesta, interných predpisov a plnenia uznesení MsZ,
 - plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi^{10/},
- 2/ Hlavný kontrolór plní tieto úlohy :
 - vykonáva kontroly v rozsahu podľa bodu 1/ na základe prijatého plánu kontrolnej činnosti, uznesení mestského zastupiteľstva alebo z vlastného podnetu na základe poznatkov získaných pri výkone svojej činnosti,
 - predkladá mestskému zastupiteľstvu raz za 6 mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najmenej 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený na úradnej tabuli mesta,
 - vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta a k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v zastupiteľstve,
 - predkladá správy o výsledku kontrol priamo MsZ na jeho najbližšom zasadnutí,
 - predkladá MsZ jedenkrát ročne správu o kontrolnej činnosti do 60 dní po uplynutí obdobia, za ktoré sa správa podáva,
 - zabezpečuje vedenie centrálnej evidencie prijatých sťažností a vybavuje sťažnosti v prípadoch, ak tak ustanovuje osobitný zákon / § 11 ods. 3 zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach / ,
 - vykonáva následnú finančnú kontrolu podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole,
 - vykonáva ďalšie úlohy uložené osobitnými zákonmi ^{11/}, a spolupracuje so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými mestu zo štátneho rozpočtu alebo štrukturálnych fondov Európskej únie.

III. časť Pravidlá kontrolnej činnosti

Článok 12 Obsah a zameranie kontrolnej činnosti

- 1/ Pravidlá kontrolnej činnosti v podmienkach miestnej samosprávy sa vzťahujú na činnosť kontrolných orgánov uvedených v čl. 2 odsek 1 VZN o kontrole ako aj na kontrolované subjekty podľa čl. 3 tohto VZN.
- 2/ Kontrolné orgány v rozsahu svojej pôsobnosti zameriavajú kontrolnú činnosť na vecnú a formálnu správnosť, zákonnosť, účelnosť a hospodárnosť plnenia úloh.
- 3/ Kontrolnou činnosťou sa zisťuje:
 - objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecno-záväznými vnútornými predpismi,
 - príčiny zistených nedostatkov a ich následky,
 - zodpovednosť kontrolovaných subjektov a ich zamestnancov za zistené nedostatky.
- 4/ Pri výkone kontroly sú kontrolné orgány, poverené osoby a prizvané osoby povinné postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.

^{7/} §18, § 18a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

^{8/} zákon č. 278/93 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov

^{9/} zákon č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach a zákon č. 242/1998 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve

^{10/} zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

^{11/} § 17 ods. 9,10 a § 19 ods. 4,5,9, 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Článok 13

Predpojatosť v kontrolnej činnosti

- 1/ Osoby vykonávajúce kontrolu a prizvané osoby, ktorí vedia o skutočnostiach zakladajúcich pochybnosti o ich predpojatosti ku kontrolovanému subjektu, sú povinné tieto skutočnosti bezodkladne písomne oznámiť príslušnému kontrolnému orgánu.
- 2/ V prípade, že má vedúci kontrolovaného subjektu pochybnosti o predpojatosti osôb vykonávajúcich kontrolu, môže podať písomne námietky príslušnému kontrolnému orgánu s uvedením dôvodu. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
- 3/ Osoby vykonávajúce kontrolu a prizvané osoby, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky, sú oprávnené vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.
- 4/ Kontrolný orgán je povinný rozhodnúť o námietkach najneskôr do 3 pracovných dní od ich uplatnenia a písomne oboznámiť s rozhodnutím toho, kto námietky uplatnil. Na rozhodovanie o predpojatosti sa nevzťahujú všeobecné predpisy o správnom konaní.
- 5/ V prípade námietok voči hlavnému kontrolórovi rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Článok 14

Oprávnenia a povinnosti kontrolného orgánu

- 1/ Kontrolný orgán je pri výkone kontroly oprávnený v nevyhnutnom rozsahu najmä :
 - a/ vstupovať do objektov, zariadení, prevádzok, na pozemky a do iných priestorov kontrolovaného subjektu ak bezprostredne súvisia s predmetom kontroly. Nedoťknuteľnosť obydliá nesmie byť výkonom kontroly dotknutá^{12/},
 - b/ vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote poskytnutie originálov dokladov a iných písomností vrátane záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky a ich výpisov, ktoré sú potrebné pre vykonanie kontroly. Pri dokladoch a informáciách obsahujúcich predmet štátneho, služobného a hospodárskeho tajomstva alebo iné utajované skutočnosti, je potrebné dodržať postup podľa osobitných predpisov^{13/}.
 - c/ odoberať aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu originály dokladov, záznamy dát na pamäťových médiách a ostatné informácie, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym predpisom zakázané a ktoré sú potrebné na zabezpečenie dôkazov a vykonať ďalšie nevyhnutné úkony súvisiace s kontrolou,
 - d/ vyžadovať od kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov ako aj od tretej osoby súčinnosť pri výkone kontroly,
 - e/ vyžadovať od tretej osoby predloženie dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s kontrolou a odobrať doklady a iné materiály, ktoré sú nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa kontroly.
- 2/ Kontrolný orgán je pri výkone kontroly povinný :
 - a/ vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín začatia kontroly. Ak by oznámením mohlo dôjsť k zmareniu účelu kontroly, oznámenie sa vykoná najneskôr pri začatí kontroly,
 - b/ preukázať sa oprávnením na vykonanie kontroly vrátane preukázania totožnosti osôb vykonávajúcich kontrolu,
 - c/ vydať kontrolovanému subjektu a tretej osobe potvrdenie o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov mimo jeho priestorov a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím. Ak tieto veci nie sú potrebné pre ďalší výkon kontroly alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov^{14/}, vráti ich kontrolný orgán tomu, komu boli odobraté,
 - d/ oboznámiť vedúceho kontrolovaného subjektu s písomným výsledkom kontroly, t.j. so správou /protokolom/ v prípade, že kontrolou boli zistené nedostatky alebo so záznamom o kontrole ak neboli zistené nedostatky. So správou je kontrolný orgán povinný oboznámiť kontrolovaný subjekt pred jej prerokovaním a vyžiadať si od neho v určenej lehote písomné vyjadrenia ku kontrolným zisteniam,
 - e/ preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam, zohľadniť opodstatnené námietky v dodatku ku správe a oboznámiť s ním kontrolovaný subjekt; v prípade neopodstatnenosti námietok je potrebné písomne to oznámiť kontrolovanému subjektu najneskôr do termínu prerokovania správy,
 - f/ prerokovať správu s vedúcim kontrolovaného subjektu a zodpovednými zamestnancami, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú a v zápisnici o prerokovaní správy uložiť vedúcemu kontrolovaného subjektu prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a aby predložil písomnú správu o ich splnení, určil zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu^{15/},
 - g/ odovzdať správu a zápisnicu o prerokovaní alebo záznam o kontrole vedúcemu kontrolovaného subjektu a v odôvodnených prípadoch informovať o kontrolných zisteniach nadriadený orgán kontrolovaného subjektu,
 - h/ oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov^{16/}.
 - í/ zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone kontroly. Od povinnosti mlčanlivosti môže osobu vykonávajúcu kontrolu oslobodiť vedúci kontrolného orgánu. Tým nie je dotknutá povinnosť zachovávať mlčanlivosť o štátnom, služobnom a hospodárskom tajomstve podľa osobitných predpisov^{13/}

^{12/} čl. 21 Ústavy SR, čl. 12 Listiny základných ľudských práv a slobôd, § 13 ods. 1 písm. a/ zákona č. 502/2001 Z.z.

^{13/} zákon č. 241/2001 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností v znení neskorších predp., zákon č. 100/1996 Z. z. o ochrane štátneho tajomstva.

^{14/} napr. zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov

^{15/} zákon č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov – Zákonník práce

^{16/} Trestný zákon, Trestný poriadok, zákon č. 372/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, zákon č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov

Článok 15

Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu a tretej osoby

1/ Kontrolovaný subjekt je oprávnený :

a/ vyžadovať od kontrolného orgánu preukázanie svojho oprávnenia na vykonanie kontroly vrátane preukázania totožnosti osôb vykonávajúcich kontrolu,

b/ vyžadovať od kontrolného orgánu potvrdenie o odobratií originálov dokladov, záznamov dát a ostatných informácií,

c/ písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam v lehote určenej kontrolným orgánom,

d/ vyžadovať od kontrolného orgánu odovzdanie písomného dokumentu o výsledku kontroly.

2/ Kontrolovaný subjekt je povinný :

a/ vytvoriť vhodné podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť začatie a riadny priebeh kontroly,

b/ poskytovať súčinnosť na riadny výkon kontroly zodpovedajúcu oprávneniam kontrolných orgánov podľa čl. 14 odsek 1 tohto VZN,

c/ predložiť kontrolnému orgánu na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu kontroly,

d/ dostaviť sa na prerokovanie výsledkov kontroly v termíne určenom orgánom kontroly,

e/ prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,

f/ predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov, o určení zodpovedných zamestnancov a uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu ^{15/}

3/ Tretia osoba je povinná poskytnúť kontrolnému orgánu súčinnosť v súlade s čl. 3 odsek 2 tohto VZN.

Článok 16

Dokumenty o výsledku kontroly

1/ Písomným dokumentom o výsledku vykonanej kontroly je :

a/ správa o výsledku kontroly, prípadne čiastková správa, priebežná správa alebo dodatok ku správe, ktoré sa vyhotovujú vtedy, ak kontrolný orgán zistil u kontrolovaného subjektu nedostatky,

b/ záznam o výsledku kontroly, ktorý sa vypracúva vtedy, ak kontrolný orgán nezistil nedostatky

2/ V prípade, že predmetom kontroly je oblasť výkonu kompetencií prenesených štátom na samosprávu a plnenie uznesení mestského zastupiteľstva, použije sa v názve týchto dokumentov označenie „protokol“ namiesto pojmu „správa“. Ďalšie ustanovenia tohto článku sa vzťahujú rovnako na správu aj protokol /ďalej len „správa“ /.

3/ Správa o výsledku kontroly obsahuje :

a/ označenie kontrolného orgánu a mená a priezviská osôb, ktoré kontrolu vykonali, vrátane prizvaných osôb,

b/ označenie kontrolovaného subjektu,

c/ predmet kontroly, kontrolované obdobie, miesto a čas vykonania kontroly,

d/ popis kontrolných zistení, označenie všeobecne - záväzných predpisov, ktoré boli porušené a dokladov preukazujúcich správnosť kontrolných zistení,

e/ zoznam príloh ku správe, ktoré tvoria vyjadrenia zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu, doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu kontroly,

f/ dátum vyhotovenia správy a podpisy osôb, ktoré kontrolu vykonali,

g/ dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a podpisy jeho zamestnancov, ktorí sa oboznámenia zúčastnili, stanovenie lehoty na podanie námietok kontrolovaného subjektu ku kontrolným zisteniam,

h/ písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

4/ Čiastková správa sa vypracúva, ak je nutné bezodkladne prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov, ak kontrolu vykonávajú spoločne viaceré kontrolné orgány alebo sa kontrola vykonáva vo viacerých kontrolovaných subjektoch resp. vo vnútorných organizačných jednotkách kontrolovaného subjektu alebo ak kontrolné zistenia odôvodnene nasvedčujú tomu, že bol spáchaný trestný čin, priestupok alebo iný správny delikt.

5/ 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 predložených dokladov a písomností.

6/ Dodatok ku správe sa vypracúva, ak proti kontrolným zisteniam uvedeným v správe podal kontrolovaný subjekt v určenej lehote opodstatnené námietky alebo vyšli najavo skutočnosti, ktoré v čase oboznamovania sa so správou neboli známe.

7/ Na náležitosti čiastkovej správy, priebežnej správy, dodatku ku správe ako aj záznamu o kontrole sa primerane vzťahuje ods. 3/ tohto článku VZN o kontrole.

8/ Kontrola je skončená prerokovaním správy o výsledku kontroly alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom o výsledku kontroly. Kontrolný orgán je povinný oboznámiť s obsahom správy a prerokovať ju s vedúcim pracovníkom kontrolovaného subjektu prípadne s ďalšími zodpovednými zamestnancami v tej časti, ktorá sa ich dotýka.

9/ Kontrola sa považuje za skončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť so správou, písomne sa k nej nevyjadri alebo odmietne podpísať zápisnicu. Za odmietnutie oboznámiť sa so správou sa považuje aj nedostavenie sa predvolaných osôb na prerokovanie správy v termíne určenom kontrolným orgánom bez uvedenia dôvodu alebo predchádzajúceho ospravedlnenia. Tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici.

10/ Kontrolný orgán o prerokovaní správy vypracuje zápisnicu, ktorá obsahuje :

a/ dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou,

b/ dátum prerokovania správy, mená zamestnancov kontrolného orgánu a zástupcov kontrolovaného subjektu prítomných na prerokovaní a ich podpisy,

c/ uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení a uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu ^{15/}

Článok 17

Porušenie povinností na úseku kontroly

1/ Kontrolný orgán môže pri vykonávaní kontroly uložiť pokutu kontrolovanému subjektu a tretej osobe za nesplnenie si povinnosti podľa všeobecne záväzných predpisov a tohto VZN o kontrole ako aj za zavinené marenie výkonu kontroly.

2/ Uložením pokuty nezaniikajú povinnosti, za ktoré sa pokuta uložila. Možno ju uložiť opakovane, ak povinnosť nebola splnená v určenom termíne. Pri ukladaní pokuty sa vychádza z povahy, závažnosti, doby trvania a následkov porušenia povinností.

3/ Rozsah, resp. maximálna výška pokuty a lehota, v ktorej môže byť uložená, sa spravuje ustanoveniami osobitného zákona ^{17/}

4/ Na konanie o ukladaní pokút sa vzťahujú všeobecné predpisy o správnom konaní.

5/ Nesplnenie si povinnosti podľa tohto VZN a zavinené marenie kontroly zamestnancami kontrolovaných subjektov sa posudzuje ako porušenie pracovnej disciplíny podľa Zákonníka práce.

^{17/} § 36 zákona č. 502/2001 Z.z.

Článok 18

Spoločné ustanovenia

1/ Písomné dokumenty o výsledku kontrol sú služobnými úradnými písomnosťami, ktoré sa archivujú po dobu 10 rokov. Vyhotovujú sa v troch originálnych vyhotoveniach, ktoré sa označujú registračným číslom, z týchto jeden výtlačok sa odovzdáva kontrolovanému subjektu a dva si ponecháva kontrolný orgán. Vyhotovenie ďalších kópií z pôvodných dokumentov je možné len so súhlasom kontrolného orgánu na základe písomnej žiadosti pre nevyhnutnú služobnú potrebu. Ich ďalšie rozširovanie je neprípustné.

2/ Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti predkladané mestskému zastupiteľstvu sa vyhotovujú ako verejné informatívne materiály, ktoré sumarizujú kontrolné zistenia, príčiny a škodlivé dôsledky zistených nedostatkov prijaté vedúcim kontrolovaného subjektu a uplatnenie zodpovednosti voči zodpovedným pracovníkom.

3/ Poskytovanie informácií o priebežných zisteniach počas kontroly nie je prípustné.

4/ Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov sa považuje za samostatnú kontrolnú úlohu.

5/ Výsledky finančných a ďalších kontrol vykonaných oprávnenými štátnymi a inými kontrolnými inštitúciami / tzv. vonkajšie kontroly / v subjektoch uvedených v čl. 3 odsek 1 tohto VZN, sú tieto subjekty povinné bezodkladne po ukončení kontroly v kópii predložiť hlavnému kontrolórovi mesta.

6/ Všetky orgány kontroly podľa čl. 2 odsek 1 tohto VZN majú právo sa oboznamovať s písomnými dokumentami o výsledkoch kontrol vykonaných ostatnými kontrolnými orgánmi mesta alebo vonkajšími kontrolnými orgánmi a to na mieste ich uloženia u hlavného kontrolóra mesta.

Článok 19

Prechodné ustanovenia

Na kontroly začaté pred účinnosťou tohto VZN o kontrole sa vzťahujú ustanovenia doterajšieho všeobecne záväzného nariadenia, resp. smernice a zákonné normy, podľa ktorých sa pri uskutočňovaní kontrolných prác doteraz postupovalo.

Článok 20

Záverečné ustanovenia

1/ Zmeny a doplnky tohto všeobecno-záväzného nariadenia je možné vykonať ich schválením mestským zastupiteľstvom.

2/ Mestské zastupiteľstvo ruší Všeobecné nariadenie kontroly, ktoré bolo schválené dňa 28.8.1991 a ktoré nadobudlo účinnosť dňom 15.9.1991.

3/ Toto všeobecne – záväzné nariadenie mesta Tvrdošín bolo vyhlásené vyvesením na úradnej tabuli mesta dňa 31.10.2006 a schválené Mestským zastupiteľstvom v Tvrdošíne dňa 27.11.2006. Všeobecne – záväzné nariadenie nadobúda účinnosť dňom 1. januára 2007.

k o Ivan

Ing. Š a š

primátor mesta

