



## Mesto T v r d o š í n

---

### **„Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta“.**

Názov a sídlo organizácie :	Mesto Tvrdosín, Trojičné námestie 185/2
Štatutárny orgán organizácie :	Ing. Šaško Ivan – primátor mesta
Názov predpisu :	Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta
Vypracovala :	Ing. Záborská Emília
Schválil :	Mestské zastupiteľstvo v Tvrdošine
Dátum schválenia :	28.04.2016
Účinnosť predpisu od :	28.04.2016

Mesto Tvrdošín v zmysle ustanovenia § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vydáva tieto

**P r a v i d l á**  
**kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta**

**Prvá časť**

**Čl. I.**

**Úvodné ustanovenia**

1. Tieto Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta (*d'alej len „Pravidlá“*) upravujú :
  - a) druhy kontrol,
  - b) postup zostavovania, zverejňovania a predkladania návrhu plánu kontrolnej činnosti,
  - c) postup pri výkone kontrolnej činnosti, pri vypracovaní dokumentácie a predkladaní informácií o kontrolných zisteniach.
2. Na účely týchto Pravidiel sa rozumie :
  - a) oprávnenou osobou je Mesto Tvrdošín (*d'alej len mesto*) prostredníctvom hlavného kontrolóra mesta, zvoleného podľa osobitného predpisu <sup>1</sup> zabezpečujúceho odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh hlavného kontrolóra mesta (*d'alej len hlavný kontrolór*)
  - b) povinnou osobou je subjekt, ktorý podlieha kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom podľa osobitného predpisu <sup>2</sup>
3. Kontrolovanými subjektami (*povinné osoby podľa osobitného predpisu* <sup>2</sup>) podľa týchto Pravidiel sú :
  - a) mestský úrad,
  - b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
  - c) právnické osoby, ktorých zakladateľom je mesto alebo 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 z rozpočtu mesta poskytnuté účelové dotácie, návratné alebo nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu <sup>3</sup>
4. Tretie osoby sú osoby, od ktorých je hlavný kontrolór oprávnený vyžadovať predloženie dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s kontrolou v kontrolovanom subjekte, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa kontroly.
5. Týmito Pravidlami nie sú dotknuté oprávnenia iných orgánov a subjektov vykonávajúcich kontrolu, najmä primátora mesta (*d'alej len primátor*), Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne (*d'alej len MsZ*) alebo subjektov vykonávajúcich kontrolu podľa osobitného predpisu <sup>4</sup>
6. Rozsah kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom je ustanovený osobitným predpisom <sup>5</sup>
7. Kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra podľa týchto Pravidiel sa rozumie najmä :
  - a) kontrola dodržiavania zákonnosti, účelnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta,
  - b) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta,
  - c) kontrola vybavovania sťažností a petícií,
  - d) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane všeobecne záväzných nariadení mesta,
  - e) kontrola splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré boli prijaté na základe vykonanej kontroly,
  - f) kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva,
  - g) kontrola dodržiavania interných predpisov mesta,
  - h) kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi<sup>6</sup>

<sup>1</sup> § 18 ods.1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,

<sup>2</sup> § 18d ods.2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,

<sup>3</sup> napr. zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov

<sup>4</sup> napr. zákon č. 39/1993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

<sup>5</sup> § 18d ods.1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,

<sup>6</sup> napr. zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

8. Cieľom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je zabezpečiť :
  - a) prechádzaniu porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov mesta,
  - b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
  - c) spoľahlivosť vedenia účtovníctva a výkazníctva,
  - d) ochranu majetku vo vlastníctve mesta,
  - e) odhaľovanie podvodov a nezrovnalostí a zabezpečenie nápravy,
  - f) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
9. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra sa podľa § 18d) odsek 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov 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 citovaného zákona a tiež sa nevzťahuje na rozhodnutia štátnych orgánov.
10. Postup podľa týchto Pravidiel sa nevzťahuje na kontrolnú činnosť vykonávanú ako súčasť riadenia na všetkých jeho stupňoch v rámci kontrolovaných subjektov. Vedúci kontrolovaných subjektov zodpovedajú za vytvorenie a realizáciu funkčného a účinného systému vnútornej kontroly vo svojej pôsobnosti a v súlade s platným organizačným poriadkom organizácie. Rovnako sa postup podľa týchto Pravidiel nevzťahuje ani na výkon finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite ( *dalej len zákon o finančnej kontrole a audite*), ktorý je pre podmienky mesta Tvrdošín upravený interným predpisom ( *smernicou o finančnej kontrole*).

## Čl. 2

### Druhy kontrol

1. Hlavný kontrolór, ktorý je zamestnancom mesta ( *má postavenie vedúceho zamestnanca*), vykonáva kontrolu úloh podľa príslušných zákonov a osobitných predpisov, ktoré sú uvedené v týchto Pravidlách, a vyplývajúcich z pôsobnosti mesta, zo Štatútu mesta a Organizačného poriadku mestského úradu.
2. Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť zameranú na :
  - a) výkon finančnej kontroly,
  - b) kontrolu hospodárenia s majetkom,
  - c) kontrolu plnenia úloh, resp. uznesení mestského zastupiteľstva,
  - d) tematické kontroly ( tematické preverky),
  - e) iné kontroly a činnosti ( vyplývajúce z príslušných zákonov a osobitných predpisov)<sup>7</sup>
3. **Finančná kontrola** podľa odseku 2a) tohto článku, pri výkone kontrolnej činnosti ktorej postupuje hlavný kontrolór podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon ( *§ 18e zákona o obecnom zriadení*) plní tri základné úlohy : kontrolu finančných operácií, kontrolu účelnosti využitia verejných prostriedkov a kontrolu efektívneho, hospodárneho a účinného nakladania s verejnými prostriedkami mesta.<sup>8</sup> Finančnou kontrolou sa overuje napr. :
  - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi<sup>9</sup> a rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s vnútornými predpismi so zameraním na dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
  - b) dodržanie rozpočtu mesta,
  - c) dodržanie uzatvorených zmlúv,
  - d) dodržanie podmienok na poskytnutie a použitie finančných prostriedkov mesta,
  - e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančných operácií, spoľahlivosť výkazníctva,
  - f) ochrana majetku mesta,
  - g) vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa ustanovení osobitného predpisu<sup>10</sup>
  - h) plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.
4. **Kontrola hospodárenia s majetkom** mesta<sup>11</sup> podľa odseku 2b) tohto článku sleduje, či sa jednotlivé operácie realizujú v súlade s právnym poriadkom. Je zameraná najmä na kontrolu zákonnosti, tzn. na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov súvisiacich s nakladaním s majetkom mesta, ale aj hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta. Kontrolou hospodárenia s majetkom mesta sa overuje :
  - a) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov<sup>12</sup> a interných predpisov pri hospodárení s majetkom mesta povinnou osobou,
  - b) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s majetkom mesta a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku.

<sup>7</sup> napr. zákon č.9/2010 o sťažnostiach v platnom znení, zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v platnom znení, zákon č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

<sup>8</sup> § 2 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

<sup>9</sup> § 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

<sup>10</sup> § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

<sup>11</sup> § 1 ods.2 zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,

<sup>12</sup> § 7 a § 7a zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov

- 5. Kontrola plnenia úloh** podľa odseku 2c) tohto článku je zameraná na plnenie úloh mesta a ním zriadených alebo založených organizácií so zameraním najmä na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane všeobecne záväzných nariadení mesta a interných predpisov mesta, kontrolu plnenia uznesení mestského zastupiteľstva a kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Kontrolou plnenia úloh sa overuje a hodnotí :
- objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
  - splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku.
- Hlavný kontrolór mesta kontroluje plnenie prijatých uznesení mestského zastupiteľstva na základe vyžiadania stanoviska od zodpovedných osôb, ktorým bolo plnenie príslušného uznesenia adresované a na základe ich vyhodnotenia podáva správu z kontroly plnenia uznesení v termíne zasadnutia mestského zastupiteľstva.
- 6. Tematické kontroly** podľa odseku 2d) tohto článku sú kontroly, ktoré hlavný kontrolór vykonáva v súlade s Plánom práce a zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne na I. a II. polrok príslušného roka. Jedná sa o kontrolu zameranú na určitú tematickú oblasť (tematická previerka), ktorá je uložená mestským zastupiteľstvom nad rámec Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra schváleného na príslušný polrok aktuálneho roka.
- 7. Iné kontroly a činnosti** podľa odseku 2e) tohto článku vyplývajú z osobitných predpisov a zákonov v spojitosti s vnútornými predpismi, resp. smernicami mesta, ako napr. kontrola vybavovania sťažností a petícií, oznamovanie a vybavovanie podozrení z porušovania zákonov a z ďalšej protispoločenskej činnosti, a pod.

### Čl. 3

#### Zostavovanie, zverejňovanie a predkladanie návrhu plánu kontrolnej činnosti

- Pri zostavovaní návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavný kontrolór vychádza z :
  - vlastnej analýzy, vlastných zistení, poznatkov a výsledkov z predchádzajúcich kontrol,
  - návrhov od primátora mesta, zástupcu primátora, poslancov mestského zastupiteľstva,
  - výsledkov kontrol vykonaných v subjektoch v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti mesta,
  - podnetov od ostatných právnických a fyzických osôb
- Hlavný kontrolór zostavuje návrh plánu kontrolnej činnosti v súlade s osobitným predpisom<sup>12</sup> pre plánovanie kontrol na obdobie I. a II. polroka príslušného roka.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti obsahuje vymedzenie povinnej osoby, predmet, druh kontroly a za aké obdobie sa kontrola vykonáva.
- Hlavný kontrolór zabezpečí zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti v súlade s osobitným predpisom<sup>12</sup> na úradnej tabuli mesta umiestnenej v sídle mesta a na internetovej stránke mesta.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na schválenie mestskému zastupiteľstvu predkladá hlavný kontrolór.
- V prípade, že k zverejnenému návrhu plánu budú doručené pripomienky, hlavný kontrolór ich vyhodnotí. Vyhodnotenie bude obsahovať stručný obsah pripomienok a údaje o tom, kto ich predložil a odporúčanie, ktorým pripomienkam vyhovieť s návrhom, ako a či je možné ich zapracovanie do predloženého návrhu plánu. Toto vyhodnotenie predloží hlavný kontrolór mestskému zastupiteľstvu v písomnej forme bezprostredne pred jeho rokovaním.
- V prípade, že k zverejnenému návrhu plánu kontrolnej činnosti nebudú vznesené žiadne pripomienky, predloží hlavný kontrolór tento materiál v nezmenenej podobe na schválenie mestskému zastupiteľstvu, ktoré poverí hlavného kontrolóra vykonaním kontrol podľa jeho obsahu.
- Hlavný kontrolór zabezpečí zverejnenie plánu kontrolnej činnosti, ktorý schválilo mestské zastupiteľstvo na úradnej tabuli mesta a na internetovej stránke mesta. Schválený plán kontrolnej činnosti je pre hlavného kontrolóra oprávnením na výkon kontroly vrátane výpisu uznesenia mestského zastupiteľstva, ktorým mu bol plán schválený<sup>13</sup>.

<sup>12</sup> § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

<sup>13</sup> alebo osobitného uznesenia mestského zastupiteľstva v prípade výkonu mimoriadnej kontroly

## Druhá časť

### Základné pravidlá kontrolnej činnosti

#### Čl. 4

#### Oprávnenia a povinnosti hlavného kontrolóra

1. Oprávnenia a povinnosti hlavného kontrolóra (*ako oprávnenej osoby*) sú podrobne uvedené v osobitnom predpise.<sup>14</sup>
2. K oprávneniam hlavného kontrolóra patrí napr. :
  - a) vstupovať do objektu, zariadenia, príp. prevádzky kontrolovaného subjektu,
  - b) vyžadovať a odoberať od kontrolovaného subjektu doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné pre výkon kontroly (*aj od tretej osoby, ak ich poskytnutie nebráni osobitný predpis*)<sup>15</sup>
  - c) vyžadovať od kontrolovaného subjektu alebo tretej osoby súčinnosť potrebnú na vykonanie kontroly, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak,
  - d) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
  - e) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote 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,
  - f) vyžadovať predloženie písomného záznamu splnených opatrení v lehote určenej hlavným kontrolórom,
  - g) vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu splnených opatrení v lehote určenej hlavným kontrolórom.
3. K povinnostiam hlavného kontrolóra patrí napr. :
  - a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu (alebo tretej osobe) predmet a cieľ kontroly, termín začatia kontroly; ak by oznámením o začatí kontroly mohlo dôjsť k zmareniu účelu kontroly, alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené, je povinný oznámenie urobiť najneskôr pri začatí kontroly,
  - b) preukázať sa oprávnením na vykonanie kontroly, ktorým je plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a na základe požiadavky kontrolovaného subjektu alebo tretej osoby preukázať sa preukazom totožnosti,
  - c) na požiadanie potvrdiť kontrolovanému subjektu alebo tretej osobe odobratie poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dať 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 vrátiť bezodkladne tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na konanie podľa Trestného poriadku, alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov<sup>16</sup>
  - d) oboznámiť kontrolovaný subjekt s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy jeho doručením, ak boli zistené nedostatky a vyžiadať si v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku 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) preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehotám na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy,
    - b) zohľadniť opodstatnené námietky kontrolovaného subjektu v čiastkovej správe alebo v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť kontrolovanému subjektu v čiastkovej správe alebo v správe,
    - c) zaslať čiastkovú správu alebo správu kontrolovanému subjektu,
    - d) oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov<sup>16</sup>, pričom tieto podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe neuvádzajú.

<sup>14</sup> § 20 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

<sup>15</sup> napr. § 39 zákona o notároch a notárskej činnosti v znení neskorších predpisov, § 23 zákona č. 586/2003 Z.z. o advokácii a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov,

<sup>16</sup> napr. zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov, zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov, zákon č. 171/1993 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 136/2001 Z.z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení zákona č. 347/1990 Zb., zákon č. 153/2001 Z.z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov,

## Čl.5

### Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu

1. Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu ( ako povinnej osoby) sú podrobne uvedené v osobitnom predpise.<sup>17</sup>
2. Kontrolovaný subjekt je oprávnený napr. :
  - a) vyžadovať od hlavného kontrolóra písomné poverenie na vykonanie kontroly, ktorým je plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, príp. aj nahliadnutie do preukazu totožnosti,
  - b) vyžadovať potvrdenie o odobrání poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtov ej techniky, ich výpisov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov potrebných na výkon kontroly,
  - c) podať v lehote určenej hlavným kontrolórom písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, k lehote na prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy; ak kontrolovaný subjekt 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,
  - d) vyžadovať od hlavného kontrolóra zaslanie čiastkovej správy alebo správy.
3. Kontrolovaný subjekt je povinný ( a jeho zamestnanci ) napr. :
  - 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 s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu,
  - c) umožniť kontrolnému orgánu vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, príp. na pozemok,
  - d) predložiť hlavnému kontrolórovi na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu kontroly,
  - 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, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s predmetom kontroly,
  - f) vydať na vyžiadanie hlavného kontrolóra písomné potvrdenie o ich úplnosti,
  - g) poskytnúť informácie o predmete kontroly a poskytnúť súčinnosť na vykonanie kontroly,
  - h) prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
  - i) predložiť hlavnému kontrolórovi v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
  - j) prepracovať a predložiť v lehote určenej hlavným kontrolórom 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.

## Čl.6

### Postup pri výkone kontrolnej činnosti

1. Hlavný kontrolór vykonáva svoju činnosť nezávisle a nestranne, pri výkone kontrolnej činnosti postupuje primerane podľa pravidiel ustanovených osobitným predpisom<sup>18</sup> a podľa týchto Pravidiel. Zároveň sa riadi etickými zásadami a princípmi deklarovanými Etickým kódexom finančného kontrolóra<sup>19</sup> a platným Etickým kódexom zamestnanca Mesta Tvrdošín. Pri výkone kontroly je hlavný kontrolór povinný postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.
2. Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť prioritne na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného mestským zastupiteľstvom; tým nie je dotknuté oprávnenie mestského zastupiteľstva podľa osobitného predpisu.<sup>20</sup>

<sup>17</sup> § 20 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

<sup>18</sup> § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

<sup>19</sup> Finančný spravodajca č.5/2002,

<sup>20</sup> § 18f ods.1 písm h) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

3. Ak oprávnený orgán alebo subjekt verejnej správy<sup>21</sup> požiada o neodkladné poskytnutie súčinnosti pre plnenie ich úloh, má vykonanie takejto kontroly prednosť pred kontrolou v schválenom pláne kontrolnej činnosti.
4. V prípade vykonania všetkých plánom kontrolnej činnosti schválených kontrol, resp. v prípade prijatia naliehavého podnetu podľa Čl.3 odsek 1 písm. d) týchto Pravidiel, môžu byť hlavným kontrolárom vykonávané kontroly nad rámec plánu kontrolnej činnosti. O tomto informuje hlavný kontrolór mestské zastupiteľstvo na jeho najbližšom zasadnutí.

## Čl. 7

### Prizvané osoby

1. Na vykonanie kontroly môže mesto na návrh hlavného kontrolóra prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly za podmienok uvedených v § 24 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a za predpokladu, že ich odbornosť alebo iná spôsobilosť je pre kontrolu nevyhnutná.
2. Prizvanou osobou môže byť aj odborný zamestnanec mesta (*mestského úradu*), ak si to vyžaduje osobitná povaha kontroly.
3. Prizvanie zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzických osôb (*d'alej len prizvané osoby*) podlieha prechádzajúcemu schváleniu primátorom mesta alebo mestského zastupiteľstva. Na tento účel musia byť súčasne vyčlenené finančné prostriedky z rozpočtu mesta, a to vykonaním zmeny rozpočtu.
4. Účasť prizvaných osôb sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme a náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním kontroly prizvanej osobe uhrádza mesto. Za náklady sa považuje náhrada mzdy, prípadne platu vo výške priemerného zárobku a náhrady podľa osobitného predpisu.<sup>22</sup>
5. Náklady, ktoré vznikli v súvislosti s vykonávaním kontroly v kontrolovanom subjekte, uhrádza kontrolovaný subjekt.
6. Oprávnenia a povinnosti prizvanej osoby sú podrobne uvedené v osobitnom predpise.<sup>23</sup>

## Čl. 8

### Príprava a priebeh kontroly

1. Kontrola vykonávaná hlavným kontrolárom je nezávislou kontrolou vykonávanou podľa zákona o obecnom zriadení. Hlavný kontrolór nevykonáva kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole a audite, ale len v rámci svojej kontrolnej činnosti postupuje primerane podľa základných pravidiel citovaného zákona a podľa týchto Pravidiel.
2. Kontrolná činnosť podľa týchto Pravidiel prebieha spravidla nasledovne :
  - a) príprava kontroly : v prípravnej fáze kontroly je potrebné určiť zameranie, vecné vymedzenie ( predmet a účel kontroly), cieľ a časový rámec kontroly, odborne sa pripraviť na výkon kontroly naštudovaním platnej legislatívy – všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, všeobecne záväzných nariadení mesta a ďalších dokumentov týkajúcich sa predmetu kontroly (napr. odborná literatúra a odborné časopisy).
  - b) výkon kontroly : ide o vlastnú kontrolnú činnosť, kedy hlavný kontrolór oznámi kontrolovanému subjektu výkon kontroly, jej zameranie, časový rámec, v čom bude spočívať povinnosť jeho súčinnosti, aké doklady budú potrebné k výkonu kontroly. V rámci fyzického výkonu kontroly preskúma kontrolované doklady a vyhodnotí ich súlad s kontrolnými kritériami.
  - c) záver kontroly : v záverečnej fáze kontroly hlavný kontrolór vyhodnotí námietky ak boli podané a prerokuje príslušnú dokumentáciu z výsledku kontroly s kontrolovaným subjektom. V prípade zistených nedostatkov navrhne opatrenia na ich odstránenie.

<sup>21</sup> napr. podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, resp. podľa § 3 ods.2 Trestného poriadku,

<sup>22</sup> napr. zákon č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,

<sup>23</sup> § 20 - § 21, § 23- § 24 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

## Čl. 9

### Dokumentácia z vykonaných kontrol

1. Výsledky kontroly hlavného kontrolóra mesta sú spracované v dokumentácii z kontroly.
2. Dokumentáciou z vykonaných kontrol je návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastková správa alebo správa v rozsahu a náležitostiach ustanovených osobitným predpisom.<sup>24</sup>
3. S návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy oboznámi hlavný kontrolór povinnú osobu jeho doručením, ktoré môže byť vykonané osobným odovzdaním návrhu štatutárnemu zástupcovi povinnej osoby s uvedením mena, priezviska, funkcie a podpisu preberajúceho v návrhu príslušnej správy alebo elektronickým spôsobom s potvrdením jeho prijatia štatutárnym zástupcom povinnej osoby.
4. V prípade, ak povinná osoba predloží námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, hlavný kontrolór preverí opodstatnenosť týchto námietok v primeranej lehote a o výsledku písomne informuje povinnú osobu jeho doručením osobne alebo elektronicky s preukázaním prijatia e-mailu štatutárnym zástupcom povinnej osoby, prípadne poštou s preukázaním doručenia do vlastných rúk.
5. Čiastkovú správu alebo správu hlavný kontrolór doručí osobne jej odovzdaním štatutárnemu zástupcovi povinnej osoby s uvedením mena, priezviska, funkcie a podpisu preberajúceho v príslušnej správe alebo poštou s preukázaním doručenia do vlastných rúk.

## Čl. 10

### Ukončenie kontroly

6. Kontrola je ukončená dňom zaslania správy alebo dňom prevzatia správy. Zaslaním čiastkovej správy alebo dňom prevzatia 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, správa alebo čiastková správa sa opraví a časť správy alebo čiastkovej správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle kontrolovanému subjektu a všetkým, ktorým bola pôvodná správa alebo čiastková správa zaslaná.
8. Rozširovanie dokumentácie z vykonaných kontrol je bez súhlasu hlavného kontrolóra neprípustné. Týmto nie je dotknuté právo na sprístupnenie informácií v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení.

## Čl. 11

### Postup pri predkladaní informácií o kontrolných zisteniach

1. Hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch ukončených kontrol na najbližšom zasadnutí mestského zastupiteľstva zvolaného v súlade so schváleným plánom práce a zasadnutí mestského zastupiteľstva podľa osobitného predpisu<sup>25</sup> a platného Rokovacieho poriadku mestského zastupiteľstva.
2. Správa o výsledkoch ukončených kontrol je predkladaná mestskému zastupiteľstvu ako informatívny materiál a v skrátenej forme sumarizuje vykonané kontroly s uvedením informácie o kontrolovanom subjekte, predmete kontroly a zameraní kontroly, jej účel, zistené skutočnosti, kontrolné zistenia, príp. príčiny a škodlivé dôsledky zistených nedostatkov. Súčasťou správy o výsledkoch kontroly môžu byť aj opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a ich príčin prijaté vedúcim kontrolovaného subjektu, resp. aj námietky povinných osôb ku kontrolným zisteniam, ak boli podané a vyjadrenie hlavného kontrolóra k nim.
3. Dokumentácia z vykonaných kontrol a správy o výsledkoch kontroly predkladané mestskému zastupiteľstvu sú úradnými písomnosťami, ktoré sa archivujú po dobu 10 rokov.

---

<sup>24</sup> § 22 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

<sup>25</sup> § 18f ods.1 písm d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov



## Tretia časť

### Čl. 12

#### Predpojatosť a mlčanlivosť

1. Prizvané osoby, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich nepredpojatosti so zreteľom na ich vzťah k predmetu kontroly alebo ku kontrolovaným subjektom, sú povinní tieto skutočnosti oznámiť hlavnému kontrolórovi.
2. Vedúci kontrolovaného subjektu môže proti účasti prizvaných osôb na kontrole podať písomné námietky hlavnému kontrolórovi s uvedením dôvodu, ak má pochybnosti o ich nepredpojatosti. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
3. Prizvané osoby, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky podľa ods.2 tohto článku 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 námietku uplatnil.
5. Na rozhodovanie o nepredpojatosti sa nevzťahujú všeobecne záväzné predpisy o správnom konaní <sup>26</sup>.
6. Hlavný kontrolór 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.<sup>27</sup> Týmto však nie sú dotknuté ustanovenia osobitného predpisu.<sup>28</sup>
7. Od povinnosti mlčanlivosti môže osoby uvedené v odseku 6 tohto článku oslobodiť podľa § 27 ods.3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov primátor mesta, ktorý je štatutárnym orgánom mesta.

### Čl. 13

#### Záverčné ustanovenia

1. Ak tieto „Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta“ neustanovujú inak, pri kontrolnej činnosti sa primerane použijú príslušné ustanovenia zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tiež ustanovenia ostatných súvisiacich zákonov.
2. Tieto „Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta“ boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva v Tvrdošíne, číslo uznesenia .....<sup>10/16</sup>..... zo dňa .....<sup>28.04.2016</sup>..... a nadobúdajú účinnosť dňom schválenia.

Ing. Š a š k o Ivan, v. r.  
primátor mesta

<sup>26</sup> zákon č. 71/1967 Zb. v znení neskorších predpisov

<sup>27</sup> § 27 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

<sup>28</sup> zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov ( Zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov