



Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Fíľakovo

Meno	Funkcia	Podpis	Dátum
Spracoval: Ing. Judita Mihályová	Hlavná kontrolórka		13.08.2019
Schválil: Mestské zastupiteľstvo	uznesením č. ../2019		26.09.2019

Mesto Fil'akovo v zmysle § 18e zákone č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení vydáva tieto Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Fil'akovo (ďalej len „Pravidlá“)

Prvá časť

Článok I.

Základné ustanovenia

1. Cieľom Pravidiel je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon kontroly v podmienkach územnej samosprávy mesta Fil'akovo.
2. 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. Rovnako sa postup podľa týchto Pravidiel nevzťahuje ani na výkon finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“), ktorý je upravený pre podmienky mesta interným predpisom¹.
3. Rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je vymedzený zákonom².
4. Kontrola hlavného kontrolóra 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 č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Článok II.

Kontrolné orgány

1. Kontrolu v zmysle týchto Pravidiel vykonáva hlavný kontrolór. Hlavný kontrolór vykonáva svoju kontrolnú činnosť na základe plánu kontrolnej činnosti, ktorý predkladá na schválenie mestskému zastupiteľstvu mesta Fil'akovo v polročných intervaloch v zmysle zákona³.
2. Podnety na kontrolu nad rámec schváleného polročného plánu kontrol vyplývajú:
 - a) z uznesenia mestského zastupiteľstva
 - b) z písomnej požiadavky primátora mesta
 - c) z prešetrovaného obsahu o sťažnosti alebo petície.

Článok III.

Prizvaná osoba a úhrada nákladov vzniknutých v súvislosti s vykonaním kontroly

1. Na vykonanie kontroly môže hlavný kontrolór so súhlasom primátora prizvať zamestnancov orgánov verejnej správy, iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je ich odbornosť alebo iná spôsobilosť nevyhnutná, alebo ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly.
2. Účasť prizvaných osôb na kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.

¹ Smernica primátora mesta č. 01/2017 o finančnom riadení a výkone finančnej kontroly

² §18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení

³ §18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení

3. Náklady vzniknuté s súvislosťou 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 zárobku alebo náhrada podľa osobitného predpisu.
5. Náklady, ktoré vznikli v súvislosti s vykonávaním kontroly v kontrolovanom subjekte, uhrádza kontrolovaný subjekt.

Článok IV.

Kontrolované subjekty a tretia osoba

1. Kontrolovanými subjektmi 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.
2. Tretia osoba je osoba, od ktorej 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

Druhá časť

Pravidlá kontrolnej činnosti

Článok V.

Oprávnenia a povinnosti kontrolného orgánu a kontrolovaného subjektu

1. Pri výkone kontrolnej činnosti postupuje hlavný kontrolór podľa týchto pravidiel s primeraným použitím ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite v platnom znení, podľa povahy vykonávanej kontroly⁴.
2. Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle a nestranne⁵, jeho oprávnenia vyplývajú priamo zo zákona⁶.
3. Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu sú vymedzené v rámci ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite v platnom znení⁷.

Článok VI.

Povinnosti hlavného kontrolóra pri príprave kontroly

1. Plán kontrolnej činnosti obsahuje vymedzenie predmetu kontroly a určenie kontrolovaného obdobia v prípade jednotlivých kontrol.
2. Hlavný kontrolór určuje poradie vykonávaných kontrol a rozhoduje o prizvaných osobách. Určuje program kontroly a kontrolné postupy v konkrétnych prípadoch, podľa povahy vecí.

⁴ §§20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení

⁵ §18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení

⁶ §20 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení

⁷ §21 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení

3. V rámci prípravy kontroly stanovuje hlavný kontrolór rozsah štúdia aktuálnych právnych predpisov, odbornej literatúry, uznesení mestského zastupiteľstva, súdnych rozhodnutí, uznesení a rozsudkov, iných rozhodnutí štátnych orgánov, výsledkov a opatrení z predchádzajúcich kontrol, alebo kontrol vykonaných iným kontrolným orgánom.
4. Pri výkone kontroly je hlavný kontrolór povinný postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.

Článok VII.

Dokumentácia ku kontrole

1. Písomným dokumentom o priebehu a výsledku vykonanej kontroly sú:
 - a) návrh správy o výsledku kontroly alebo návrh čiastkovej správy a správa o výsledku kontroly alebo čiastková správa – ak boli zistené nedostatky
 - b) správa o výsledku kontroly alebo čiastková správa – ak neboli zistené nedostatky
2. Čiastková správa sa môže vypracovať, ak:
 - a) je potrebné skončiť kontrolu v časti predmetu kontroly,
 - b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku alebo
 - c) kontrola sa vykonáva vo viacerých kontrolovaných subjektoch.
3. Návrh správy a návrh čiastkovej správy majú obsahovať najmä:
 - a) označenie hlavného kontrolóra / prizvaných osôb ak boli prizvané
 - b) označenie kontrolovaného subjektu
 - c) predmet a cieľ kontroly
 - d) kontrolované obdobie
 - e) miesto a čas vykonania kontroly
 - f) opis zistených nedostatkov spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku
 - g) zoznam príloh preukazujúcich nedostatky
 - h) lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, k lehote na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku
 - i) lehotu na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku
 - j) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku
 - k) dátum vyhotovenia návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy
 - l) meno a priezvisko hlavného kontrolóra / prizvaných osôb, ak boli prizvaní a ich podpisy
 - m) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu s návrhom správy alebo návrhom čiastkovej správy
 - n) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy kontrolovaným subjektom
4. Správa a čiastková správa majú obsahovať najmä:
 - a) označenie hlavného kontrolóra / prizvaných osôb ak boli prizvané
 - b) označenie kontrolovaného subjektu
 - c) predmet a cieľ kontroly
 - d) kontrolované obdobie

- e) miesto a čas vykonania kontroly
 - f) dátum vyhotovenia správy alebo čiastkovej správy
 - g) meno a priezvisko hlavného kontrolóra / prizvaných osôb, ak boli prizvaní a ich podpisy
 - h) dátum a podpis potvrdzujúci vrátenie dokladov zo strany hlavného kontrolóra
 - i) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou alebo čiastkovou správou
 - j) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie správy alebo čiastkovej správy kontrolovaným subjektom
5. Ak boli zistené nedostatky, čiastková správa a správa obsahuje okrem náležitostí uvedených v odseku 4 aj
- a) dátum doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu
 - b) informáciu o tom, či kontrolovaný subjekt podal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok
 - c) opis zistených nedostatkov 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
6. Písomnosti sa vyhotovujú podľa potreby, minimálne v dvoch originálnych (autorizovaných) vyhotoveniach, ktoré sa označujú registračným znakom, číslom výťažku. Jednotlivé vyhotovenia sú určené pre:
- a) hlavného kontrolóra
 - b) kontrolovaný subjekt
 - c) vedúceho kontrolovaného subjektu, ak je kontrolou dotknutý iný subjekt ako mestský úrad

Článok VIII. Priebeh kontroly

1. Kontrola sa začína spracovaním a dorúčením oznámenia o začatí kontroly kontrolovanému subjektu s vymedzením predmetu a účelu kontroly.
2. Hlavný kontrolór vyžiada od kontrolovaného subjektu písomné podklady ku kontrole. Dohodne podmienky a časový rámec vykonania kontroly. Počas výkonu kontroly sa vždy dbá na účelnosť a efektívnosť rozdelenia jednotlivých postupov.
3. Hlavný kontrolór preštuduje a vyhodnotí predložené materiály ku kontrole, v prípade potreby vyžiada doplnenie materiálov.
4. Za účelom operatívneho zdokumentovania kontrolných zistení, ak sa kontrolovaný subjekt nachádza mimo sídla mestského úradu, alebo ak predmet kontroly súvisí s vecou, alebo situáciou mimo sídla mestského úradu vykonáva sa kontrola na mieste.
5. O zistených nedostatkoch z kontroly hlavný kontrolór vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak neboli zistené nedostatky, hlavný kontrolór vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.
6. Hlavný kontrolór je povinný preveriť opodstatnenosť námietok podaných ku kontrolným zisteniam.

7. Kontrola je ukončená dňom zaslania správy alebo dňom prevzatia správy. Zaslaním čiastkovej správy alebo dňom prevzatia čiastkovej správy je skončená tá časť, ktorej sa čiastková správa týkala.
8. Kontrola sa považuje za ukončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť s výsledkami kontrolných zistení, alebo odmietne podpísať obsah výsledného materiálu z kontroly. Tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici.
9. Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejmé 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.
10. Správu o výsledkoch kontroly predkladá hlavný kontrolór priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí⁸.
11. Ak je výsledkom kontrolnej akcie odôvodnené podozrenie zo spáchania trestného činu, trestnej činnosti, priestupku, alebo spáchania správneho deliktu je hlavný kontrolór povinný oznámiť túto skutočnosť orgánom činným v trestnom konaní, alebo iným príslušným orgánom v súlade so zákonom⁹.

Článok IX.

Správa o plnení uznesení mestského zastupiteľstva

1. Hlavný kontrolór predkladá mestskému zastupiteľstvu „Správu o plnení prijatých uznesení mestského zastupiteľstva“ na každé plánované zasadnutie mestského zastupiteľstva v zmysle zákona⁸.
2. Správa podľa predchádzajúceho bodu musí obsahovať číslo a dátum prijatia uznesenia, rozsah plnenia v akom sa uznesenie ku dňu spracovania správy nachádza, tzn. či je uznesenie v plnení, čiastočne splnené, splnené alebo nesplnené. Uznesenia sú v správe uvádzané až do ich splnenia.
3. Podklady k vypracovaniu správy o plnení uznesení mestského zastupiteľstva predkladajú hlavnému kontrolórovi osoby, ktorým plnenie jednotlivých uznesení vecne prislúcha z ich obsahu. V podmienkach Mestského úradu môžu byť materiály pre vypracovanie správy doručované aj mailovou poštou.

Tretia časť

Článok X.

Spoločné a prechodné ustanovenia

1. Dokumentácia z vykonaných kontrol a správy o výsledkoch kontroly predkladané na mestské zastupiteľstvo sú úradnými písomnosťami, ktoré sa archivujú po dobu 10 rokov. Ich rozširovanie bez súhlasu hlavného kontrolóra je neprípustné.
2. Poskytovanie informácií o priebežných zisteniach počas výkonu kontroly je neprípustné.
3. Na kontroly začaté pred účinnosťou týchto Pravidiel sa vzťahujú ustanovenia doterajších Pravidiel¹⁰.

⁸ §18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení

⁹ napr. §20 ods. 4 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení, §3 ods. 2 zákona č. 301/2005 Z. z. Trestný poriadok v platnom znení, zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch

¹⁰ Pravidlá kontrolnej činnosti mesta Fiľakovo schválené uznesením MZ číslo 20/2016 zo dňa 25.02.2016

Článok XI.
Záverečné a zrušovacie ustanovenia

1. Tieto Pravidlá boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č./2019 zo dňa 26.09.2019 a nadobúdajú účinnosť dňa 01.10.2019.
2. Nadobudnutím účinnosti týchto Pravidiel sa rušia doterajšie Pravidlá kontrolnej činnosti mesta Fiľakovo schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 20/2016 zo dňa 25.02.2016.

Vo Fiľakove dňa 26.09.2019

Mgr. Attila Agócs, PhD.
primátor mesta

Dôvodová správa k Pravidlám kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

Mesto Filákov má vypracované Pravidlá kontrolnej činnosti mesta Filákov schválené mestským zastupiteľstvom uznesením č. 20/2016 dňa 25.02.2016, účinným dňom schválenia. Do uvedených pravidiel sa prepísali niektoré ustanovenia § 18 až §18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a tiež základné pravidlá finančnej kontroly a auditu tak, ako sú vymedzené v § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov premietnuté na podmienky mesta Filákov, ale pritom neupravujú dostatočným spôsobom všetky oblasti kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra má svoje špecifiká a aj preto je v osobitnej právnej úprave daná možnosť, aby boli ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti upravené uznesením zastupiteľstva. Považujem za potrebné mať vypracované Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Filákov, aby sa v ňom uviedli podrobne všetky oblasti kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom.