



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór
Číslo materiálu:	539/2016
Názov materiálu:	Návrh Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitra
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór
Napísala:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór
Prizvať:	
Dátum rokovania MZ:	10.3.2016
Dátum vyhotovenia:	24.2.2016

Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Návrh Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitra s c h v a ľ u j e Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitra
----------------------------	--

Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.
------------------------------	------------------------------------

Dôvodová správa

Postavenie hlavného kontrolóra, náplň, rozsah jeho činnosti stanovuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V zmysle § 18f zákona č. 369/1990Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný predpis. Týmto osobitným predpisom je zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. Tento zákon bol s účinnosťou od 1.januára 2016 zrušený a od tohto termínu nadobudol účinnosť nový zákon č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Nadobudnutím účinnosti nového zákona však nebola zmenená v zákone o obecnom zriadení odvolávka na - už neplatný zákon č. 502/2001 Z.z..

V dôvodovej správe nového zákona č.357/2015 Z.z. je uvedené, že hlavný kontrolór mesta resp.obce pri kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný predpis s odkazom na zákon č.502/2001 Z.z.. Ďalej sa v dôvodovej správe uvádza, že vzhľadom k tomu, že nový zákon o finančnej kontrole rovnako obsahuje základné pravidlá kontroly, hlavný kontrolór bude postupovať podľa týchto pravidiel, ktoré vo väčšej časti zostávajú nezmenené. V zákone však nie je upravená povinnosť pre hlavných kontrolórov postupovať podľa pravidiel nového zákona. Vzhľadom k tomu, že nový zákon o finančnej kontrole vo svojich pravidlách kontrolnej činnosti neobsahuje všetky ustanovenia z pôvodného zák.č. 502/2001 Z.z. a zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. v § 18e pripúšťa možnosť ustanoviť podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti uznesením zastupiteľstva, predkladám uvedený materiál na schválenie.

Návrh pravidiel kontrolnej činnosti vychádza už z osvedčeného postupu vykonávania kontrol (podľa zákona č.502/2001 Z.z.), zohľadňuje niektoré náležitosti nového zákona o finančnej kontrole a je doplnený o ďalšie vlastné poznatky, ktoré vyplynuli z doterajších skúseností pri vykonávaní kontrol.

Podľa pravidiel kontrolnej činnosti bude hlavný kontrolór a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra postupovať pri finančnej aj nefinančnej kontrole.

Návrh Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitra

Mestské zastupiteľstvo v Nitre v zmysle § 18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov **v y d á v a** tieto Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitra (ďalej len „pravidlá kontrolnej činnosti“).

Čl. 1 Všeobecné ustanovenia

1. Postavenie hlavného kontrolóra, rozsah jeho kontrolnej činnosti a úlohy hlavného kontrolóra stanovuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).
2. Tieto pravidlá kontrolnej činnosti upravujú:
 - a) procesný postup pri výkone kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a zamestnancov útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len „kontrolný orgán“),
 - b) práva a povinnosti kontrolného orgánu pri výkone kontrolnej činnosti,
 - c) práva a povinnosti kontrolovaného subjektu a tretích osôb,
 - d) povinnosť spracovania dokumentácie z vykonaných kontrol.
3. Na účely týchto pravidiel kontrolnej činnosti sa rozumie:
 - a) **kontrolným orgánom** hlavný kontrolór mesta a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra na základe poverenia na vykonanie kontroly,
 - b) **kontrolovaným subjektom** subjekt, ktorý podlieha kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podľa § 18d bod 2) zákona o obecnom zriadení,
 - c) **tretími osobami** právnické a fyzické osoby, ktoré majú ku kontrolovanému subjektu vzťah dodávateľa výkonov, tovarov, prác a služieb, alebo akákoľvek iná právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné pre výkon kontroly,
 - d) **prizvanými osobami** zamestnanci iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb, alebo fyzické osoby s ich súhlasom a súhlasom mestského zastupiteľstva resp. primátora mesta, ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly.

Čl. 2 Príprava a priebeh kontroly

Kontrolná činnosť prebieha v troch fázach:

a) príprava kontroly

V rámci prípravnej fázy kontroly kontrolný orgán určí jej zameranie, cieľ a časové rámce kontroly a odborne sa pripraví na výkon kontroly a to naštudovaním všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a ďalších dokumentov týkajúcich sa predmetu kontroly. V odôvodnených prípadoch kontrolný orgán vypracuje osobitnú metodiku na kontrolu.

b) výkon kontroly

Jedná sa o vlastnú kontrolnú činnosť. Hlavný kontrolór oznámi kontrolovanému subjektu výkon kontroly, jej zameranie, časový rámec a vymedzí, v čom bude spočívať povinnosť súčinnosti. V rámci fyzického výkonu kontroly kontrolný orgán preskúma kontrolované doklady, vyhodnotí ich súlad s kontrolnými kritériami. Kontrolné zistenia uvedie do správy o vykonanej kontrole. V prípade, že kontrolný orgán nezistí nedostatky, vypracuje záznam z kontroly.

c) záver kontroly

V rámci záverečnej fázy kontroly hlavný kontrolór vyhodnotí podané námietky kontrolovaného subjektu, prerokuje správu o výsledku kontroly s kontrolovaným subjektom a spíše z prerokovania správy zápisnicu. V prípade zistených nedostatkov hlavný kontrolór navrhne opatrenia na ich odstránenie, prípadne navrhne vyvodenie zodpovednosti.

Čl. 3

Oprávnenia a povinnosti kontrolného orgánu

- 1. Kontrolný orgán je v súvislosti s výkonom kontroly oprávnený v nevyhnutnom rozsahu**
 - a) vstupovať do objektov, zariadení a prevádzok, na pozemky a do iných priestorov kontrolovaného subjektu, ak bezprostredne súvisia s predmetom kontroly,
 - b) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote poskytnutie originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií potrebných na výkon kontroly,
 - c) odoberať aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu originály dokladov, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy a ostatné informácie, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym predpisom zakázané a ktoré sú potrebné na zabezpečenie dôkazov, vrátane iných materiálov nevyhnutných na ďalšie úkony súvisiace s kontrolou,
 - d) vyžadovať od kontrolovaného subjektu súčinnosť potrebnú na vykonanie kontroly, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak,
 - e) vyžadovať od tretej osoby predloženie originálov dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s kontrolou v kontrolovanom subjekte a je oprávnený odobrať originály dokladov a iné materiály, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa kontroly,
 - f) vyžadovať od kontrolovaného subjektu prepracovanie opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak hlavný kontrolór odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov zistených kontrolou, že tieto opatrenia budú neúčinné, a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení v lehote určenej hlavným kontrolórom.

- 2. Kontrolný orgán je pri vykonávaní kontroly povinný**
 - a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu alebo tretej osobe predmet, účel a termín začatia kontroly; ak by oznámením o začatí kontroly mohlo dôjsť k zmareniu účelu kontroly, je povinný oznámenie urobiť najneskôr pri začatí kontroly,
 - b) preukázať sa oprávnením na vykonanie kontroly a predložiť preukaz totožnosti, alebo služobný preukaz,
 - c) vydať kontrolovanému subjektu a tretej osobe potvrdenie o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov mimo priestorov kontrolovaného subjektu a tretej osoby a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci kontrolný orgán vráti tou, komu sa odobrali, ak nie sú potrebné na ďalší výkon kontroly, alebo na iné konanie,
 - d) oboznámiť kontrolovaný subjekt s návrhom správy z kontroly jeho dorúčením, ak boli zistené nedostatky a vyžiadať od neho v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom,

- e) preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom a zohľadniť opodstatnené námietky v správe o výsledku kontroly a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť kontrolovanému subjektu,
- f) prerokovať správu o výsledku kontroly s kontrolovaným subjektom,
- g) uložiť v zápisnici o prerokovaní správy o výsledku kontroly kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomný zoznam týchto opatrení, v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení,
- h) odovzdať správu o výsledku kontroly a zápisnicu o prerokovaní správy o výsledku kontroly kontrolovanému subjektu.

3. Oprávnenia podľa odseku 1 a povinnosti podľa odseku 2 sa primerane vzťahujú aj na prizvané osoby.

Čl. 4

Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu

1. *Kontrolovaný subjekt je oprávnený*

- a) vyžadovať od kontrolného orgánu a prizvaných osôb preukázanie skutočností podľa čl.3 ods.2 písm.
- b) vyžadovať od kontrolného orgánu a prizvanej osoby potvrdenie o odobratí originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných informácií potrebných na výkon kontroly,
- c) písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe v lehote určenej hlavným kontrolórom,
- d) vyžadovať od kontrolného orgánu odovzdanie návrhu správy z kontroly a správy o výsledku kontroly.

2. *Kontrolovaný subjekt je povinný*

- a) vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
- b) oboznámiť pri začatí kontroly kontrolný orgán a prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu,
- c) predložiť kontrolnému orgánu na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu kontroly,
- d) umožniť kontrolnému orgánu vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, na pozemok a iných priestorov, ktoré bezprostredne súvisia s predmetom kontroly,
- e) predložiť v lehote určenej hlavným kontrolórom vyžiadané doklady a vyjadrenia, vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, poskytnúť informácie o predmete kontroly a poskytnúť súčinnosť na vykonanie kontroly,
- f) dostaviť sa na požiadanie hlavného kontrolóra na prerokovanie správy o výsledku kontroly,
- g) prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
- h) predložiť hlavnému kontrolórovi písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku,
- i) prepracovať a predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak hlavný kontrolór vyžadoval podľa čl.3 ods.1 písm. f) ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení.

3. Oprávnenia podľa odseku 1 a povinnosti podľa odseku 2 sa primerane vzťahujú aj na tretie osoby .

Čl. 5 Predpojatosť

1. Zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra a prizvané osoby, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich predpojatosti vo vzťahu k vykonávanej kontrole, ku kontrolovanému subjektu alebo tretej osobe, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť hlavnému kontrolórovi.
2. Vedúci kontrolovaného subjektu môže proti účasti zamestnancov útvaru hlavného kontrolóra a prizvaných osôb podať písomné námietky hlavnému kontrolórovi s uvedením dôvodu, ak má pochybnosti o predpojatosti zamestnancov útvaru hlavného kontrolóra alebo prizvaných osôb. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
3. Zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra a prizvané osoby, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky podľa odseku 2., sú oprávnení vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.
4. Hlavný kontrolór je povinný rozhodnúť o námietkach podľa odseku 2. najneskôr do troch pracovných dní odo dňa ich doručenia a písomne oboznámiť s týmto rozhodnutím toho, kto námietku uplatnil.

Čl. 6 Dokumentácia z vykonaných kontrol

1. Dokumentáciu z vykonaných kontrol tvoria:
 - a) návrh správy z kontroly
 - b) správa o výsledku kontroly
 - c) záznam z kontroly
 - d) zápisnica o prerokovaní správy o výsledku kontroly
2. Návrh správy z kontroly sa vypracováva vtedy, ak kontrolný orgán pri kontrole kontrolovaného subjektu zistil nedostatky.
Návrh správy z kontroly obsahuje:
 - a) označenie kontrolného orgánu,
 - b) mená a priezviská a podpisy zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb, ktoré kontrolu vykonali,
 - c) označenie kontrolovaného subjektu,
 - d) predmet a cieľ kontroly,
 - e) kontrolované obdobie a čas vykonania kontroly,
 - f) opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené, spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - g) zoznam dokladov a písomností preukazujúcich zistené nedostatky,
 - h) dátum vyhotovenia návrhu správy z kontroly,
 - i) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu s návrhom správy a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam,
 - j) písomné potvrdenie o prevzatí návrhu správy kontrolovaným subjektom.
3. Správa o výsledku kontroly obsahuje okrem náležitostí uvedených v odst.2 písm. a) až e) ďalej nasledovné:

- a) dátum doručenia návrhu správy z kontroly,
 - b) informáciu o tom, či kontrolovaný subjekt podal v stanovenej lehote námietky k zisteným nedostatkom uvedených v návrhu správy z kontroly a spôsob vysporiadania týchto námietok,
 - c) opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené, spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,
 - d) zoznam dokladov a písomnosti preukazujúcich zistené nedostatky.
4. Záznam z kontroly sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.
Na náležitosti záznamu z kontroly sa primerane vzťahuje odst.2.
5. Zápisnica o prerokovaní správy o výsledku kontroly obsahuje najmä:
- a) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou o výsledku kontroly,
 - b) dátum prerokovania správy, mená zamestnancov kontrolného orgánu, zástupcov kontrolovaného subjektu prítomných na prerokovaní správy a ďalšie osoby prítomné pri prerokovaní správy a ich podpisy,
 - c) uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam týchto opatrení,
 - d) uloženie povinnosti v určenej lehote predložiť hlavnému kontrolórovi písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku,
 - e) potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie kontroly.

Čl. 7

Záverečné ustanovenia

1. Kontrola je skončená prerokovaním správy o výsledku kontroly, ak boli kontrolou zistené nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom z kontroly, ak kontrolný orgán nezistil nedostatky.
2. Kontrola sa po prerokovaní správy o výsledku kontroly považuje za skončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť s návrhom správy z kontroly a so správou o výsledku kontroly, písomne sa k nej nevyjadrí, alebo odmietne podpísať zápisnicu o prerokovaní správy. Tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici.
3. Hlavný kontrolór je povinný oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu príslušným orgánom, pričom tieto podozrenia sa v návrhu správy z kontroly a v správe o výsledku kontroly neuvádzajú.
4. Ak tieto pravidlá kontrolnej činnosti neustanovujú inak, pri kontrolnej činnosti sa primerane použijú ustanovenia zákona č.357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
5. Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitra boli schválené na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre uznesením číslo.....dňa a nadobúdajú účinnosť dňom schválenia.