

# **Všeobecne záväzné nariadenie č. 2 / 2003**

## **o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou a zásady činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra**

Mestské zastupiteľstvo v Kežmarku v súlade s § 6 a § 11 odst. 4 písm. g zákona č. 612/2002 Z. z. - úplného znenia zákona SNR č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení

### **v y d á v a**

všeobecne záväzné nariadenie a kontrole vykonávanej mestskou samosprávou a zásady činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra.

## **Č a s ť I.**

### **Kontrola vykonávaná mestskou samosprávou**

#### **§1**

#### **Všeobecné ustanovenia**

1. Kontrolu v pôsobnosti Mesta Kežmarok v zmysle tohoto nariadenia vykonávajú:

- a/ mestské zastupiteľstvo
- b/ primátor mesta, zástupca primátora c/ mestská rada
- d/ komisie zriadené pri mestskom zastupiteľstve
- e/ hlavný kontrolór mesta

2. Kontrole podľa tohoto nariadenia nepodliehajú rozhodnutia vydané v správnom konaní a rozhodnutia štátnych orgánov.

#### **§2**

#### **Mestské zastupiteľstvo**

1. Mestské zastupiteľstvo môže kontrolovať

- a/ plnenie všetkých úloh Mesta vyplývajúcich z pôsobnosti Mesta
- b/ zákonnosť, účelnosť a hospodárnosť pri nakladaní s prostriedkami Mesta, majetkom Mesta a majetkom štátu dočasne prenechaným do hospodárenia Mesta
- c/ úroveň vybavovania sťažností, oznámení, podnetov a petícií
- d/ plnenie všeobecne záväzných nariadení Mesta.

2. Kontrolná pôsobnosť mestského zastupiteľstva sa vzťahuje na všetku činnosť Mesta ako

samosprávneho územného celku.

3. Kontrolu podľa predchádzajúcich ustanovení vykonáva mestské zastupiteľstvo prostredníctvom mestskej rady, primátora, hlavného kontrolóra a zriadených komisií, v rámci svojej pôsobnosti, na základe uznesenia mestského zastupiteľstva alebo nariadenia Mesta.

4. Poslanci mestského zastupiteľstva sú oprávnení zúčastňovať sa na previerkach, kontrolách, vybavovaniach sťažností, oznámení a petícií, ktoré vykonávajú orgány Mesta - mestské zastupiteľstvo a primátor mesta.

5. Komisie a iné orgány mestského zastupiteľstva vykonávajú kontrolu plnenia úloh v oblastiach, pre ktoré boli zadané a v rozsahu určenom mestským zastupiteľstvom. O výsledku kontroly informujú mestské zastupiteľstvo.

6. Mestské zastupiteľstvo prerokúva správy o kontrolnej činnosti a opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Ak sa, kontrolné zistenia dotýkajú obyvateľov mesta, rozhodne mestské zastupiteľstvo o spôsobe zverejnenia informácií.

### **§3**

#### **Primátor mesta**

1. Primátor mesta kontroluje činnosť, ktorá je zákonom, organizačným poriadkom alebo štatútom zverená do jeho pôsobnosti.

2. Kontrola vykonávaná podľa predchádzajúceho odseku je súčasťou riadiacej činnosti primátora mesta: U výsledkoch kontroly primátor nespisuje správu ani záznam; ak si to povaha kontrolovaných skutočností a zistených nedostatkov nevyžaduje. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov určí primátor v rámci svojej pôsobnosti.

### **§4**

#### **Mestská rada**

1. Mestská rada kontroluje plnenie úloh vyplývajúcich z uznesení mestského zastupiteľstva. O plnení úloh predkladá správy mestskému zastupiteľstvu. V prípade zistenia nedostatkov v plnení uznesení navrhuje opatrenia na ich odstránenie.

### **§5**

#### **Komisie mestského zastupiteľstva**

1. Komisie mestského zastupiteľstva kontrolujú plnenie úloh Mesta na úseku svojej pôsobnosti určenej vecným a obsahovým zameraním náplne ich činnosti.

## **Č a s ť II.**

# Hlavný kontrolór mesta

## §6

### Postavenie a pôsobnosť hlavného kontrolóra

1. Postavenie hlavného kontrolóra je vymedzené § 18 zákona č. 361/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

2. Hlavný kontrolór kontroluje plnenie úloh mesta; najmä:

a/ vykonáva kontrolu príjmov a výdavkov rozpočtu mesta, čerpanie rozpočtu mesta, jeho zmien, záverečného účtu a ročnej účtovnej závierky,

b/ kontrolu pokladničných a účtovných operácií Mesta,

c/ kontrolu správnosti a opodstatnenosti čerpania finančných prostriedkov účelovo určených z rozpočtu mesta a z mimorozpočtových peňažných zdrojov mesta,

d/ kontrolu nakladania s majetkom Mesta z hľadiska hospodárnosti a účelnosti, prevodov vlastníctva majetku, prenájmov majetku mesta.

3. Hlavný kontrolór ďalej kontroluje

a/ pokladničné operácie a hospodárenie s majetkom príspevkových a rozpočtových organizácií, hospodárenie s majetkom vo vlastníctve štátu, ktorý bol mestu zverený t.j. evidenciu majetku, postupov pri inventarizácii majetku, likvidácií nepoužiteľného majetku, vysporiadavanie škôd a pod.,

b/ **spolupracuje** s príslušnými štátnymi orgánmi **vo veciach kontroly** hospodárenia s prostriedkami pridelenými mestu **zo štátneho rozpočtu**;

4. Do pôsobnosti hlavného kontrolóra ďalej patrí

a/ vypracova odborné stanoviská k návrhu rozpočtu a záverečného účtu Mesta pred ich schválením v mestskom zastupiteľstve,

b/ predkladať výsledky kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu,

c/ predkladať mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o výsledkoch kontrolnej činnosti,

d/ odsúhlasovať použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta počas ozdravného režimu, v súlade so schváleným ozdravným rozpočtom podľa zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách, v znení neskorších zmien a doplnkov,

e/ vypracúvať písomné správy k návrhu ozdravného režimu, k návrhu ozdravného rozpočtu a ku každej správe o plnení ozdravného režimu a ozdravného rozpočtu predkladanej primátorom mesta.,

f/ kontrolovať vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly; vykonávať následné finančné kontroly overujúce hospodárenie s finančnými prostriedkami mesta a to i tými, ktoré boli poskytnuté ním zriadeným organizáciám v zmysle zákona e. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách, v znení neskorších predpisov,

g/ kontrolovať ďalšie skutočnosti, ktoré vyplynú z uznesení mestského zastupiteľstva, alebo nariadení mesta,

h/ **kontrolovať** v súlade so zákonom č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach, **vybavovanie** sťažností dotýkajúcich sa činnosti Mesta Kežmarok, **vybavovať a prešetrovať** sťažnosti, týkajúce sa hospodárenia s majetkom Mesta Kežmarok,

ch/ zabezpečovať vybavovanie petícií v zmysle zákona č. 242/1998 Z. z. o petičnom práve.

5. Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle na výkonných orgánoch mesta. Zúčastňuje sa operatívnych porád primátora mesta, vedenia mesta, zasadnutí mestskej rady a mestského zastupiteľstva s hlasom poradným.

## §7

### Súčinnosť a externá spolupráca

1. Hlavný kontrolór je oprávnený pri výkone kontroly vyžadovať súčinnosť všetkých zainteresovaných orgánov a organizácií vo sfére pôsobnosti mestského zastupiteľstva.

2. Pokiaľ to vyplýva z charakteru a rozsahu previerky je oprávnený vyžadovať zapojenie odborných pracovníkov mestského úradu do výkonu kontroly.

3. Hlavný kontrolór môže ku kontrolným akciám prizývať na báze dobrovoľnosti alebo za úhradu externých spolupracovníkov z radov poslancov, občanov, odborníkov - špecialistov a znalcov. Úhradu zabezpečuje v súlade s platnými predpismi mestský úrad.

4. Hlavný kontrolór je oprávnený požadovať od primátora, prednostu mestského úradu, vedúcich orgánov a organizácií vo sfére pôsobnosti mestského zastupiteľstva odborné stanoviská k problematike súvisiacej s jeho kontrolnou činnosťou.

## Č a s ť III.

### Útvar hlavného kontrolóra mesta

## §8

### Postavenie útvaru hlavného kontrolóra

1. **Útvar hlavného kontrolóra** zriaďuje mestské zastupiteľstvo.
2. Pracovníci útvaru hlavného kontrolóra sú zamestnancami Mesta Kežmarok
3. Hlavný kontrolór stanovuje náplne činnosti pracovníkom útvaru hlavného kontrolóra.
4. Útvar hlavného kontrolóra zodpovedá za svoju činnosť hlavnému kontrolórovi:

## §9

### Štruktúra a náplň činnosti útvaru hlavného kontrolóra

Činnosť útvaru hlavného kontrolóra:

1. vykonáva kontrolu pokladničných a účtovných operácií v rámci mestského úradu
2. kontroluje tvorbu a čerpanie rozpočtu jednotlivých kapitol mestského úradu
3. vykonáva kontroly hospodárenia s majetkom a finančnými prostriedkami vytvorenými vlastnou činnosťou resp. pridelenými z rozpočtu mesta príspevkovým a rozpočtovým organizáciám
4. vykonáva kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta v ostatných organizáciách, ktorých zakladateľom resp. zriaďovateľom je Mesto
5. preveruje ako organizácie, ktoré sú v pôsobnosti Mesta plnia svoju funkciu z hľadiska kvality a uspokojovania potrieb občanov
6. vykonáva kontrolu správnosti a opodstatnenosti čerpania finančných prostriedkov účelovo poskytnutých z fondov, prípadne plnenie ďalších úloh, ktoré vyplývajú zo všeobecne záväzných nariadení Mesta
7. preveruje opodstatnenosť zavedenia alebo zrušenia poplatku v meste
8. kontroluje dodržiavanie ustanovení Štatútu Mesta Kežmarok

## Č a s ť IV.

### Základné pravidlá kontrolnej činnosti

## §10

### Všeobecné ustanovenia

1. Kontrolnou činnosťou sa zisťuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a nariadeniami.
2. Kontrolné orgány v rozsahu svojej pôsobnosti zameriavajú kontrolnú činnosť na hospodárnom a účelnosť plnenia úloh. V rámci kontrolnej činnosti zisťujú príčiny zistených nedostatkov a zodpovednosť kontrolovaných subjektov za tieto nedostatky.
3. Kontrolnú činnosť v zmysle tohoto nariadenia môže vykonávať hlavný kontrolór a pracovníci útvaru hlavného kontrolóra, písomne poverení hlavným kontrolórom na výkon kontrolnej akcie.
4. Ak majú kontrolované subjekty pochybnosti o zaujatosti pracovníkov určených na výkon kontroly, môžu vzniesť proti ich účasti na kontrole písomné námietky hlavnému kontrolórovi s uvedením dôvodu. Podanie námietok nemá odkladný účinok. Hlavný kontrolór o námietkach rozhodne do troch dní od ich podania.

5. Ak majú kontrolované subjekty pochybnosti o zaujatosti hlavného kontrolóra, môžu vzniesť proti jeho účasti na kontrolnej akcii písomné námietky mestskému zastupiteľstvu. Podanie nemá odkladný účinok. Mestské zastupiteľstvo o námietkach rozhodne na najbližšom zasadnutí.

6. Pre účely tohoto nariadenia sa za kontrolované subjekty považujú

a/ mestský úrad

b/ príspevkové a rozpočtové organizácie alebo iné právnické osoby, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom je Mesto

c/ obyvatelia mesta a všetky ďalšie subjekty, ktorým zákon alebo nariadenie mesta určuje povinnosti voči Mestu Kežmarok

## § 11

### Oprávnenia a povinnosti kontrolných orgánov

1. Kontrolné orgány sú pri výkone kontroly oprávnené v nevyhnutnom rozsahu

a/ vstupovať do objektov, zariadení a prevádzok, na pozemky a do iných priestorov patriacich kontrolovaným subjektom, pokiaľ bezprostredne súvisia s predmetom kontroly, nedotknuteľnosť obydlia nesmie byť výkonom tohoto oprávnenia dotknutá

b/ vyžadovať od kontrolovaných subjektov a ich zamestnancov, aby v im určenej lehote poskytovali doklady, dáta, iné písomnosti, vyjadrenia a informácie potrebné pre výkon kontroly, prvopisy dokladov,

c/ odoberať v odôvodnených prípadoch, aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu, na zabezpečenie dôkazov, originály a prvopisy dokladov, záznamov dát, ich výpisy a ostatné písomné dokumenty a informácie, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym predpisom zakázané, na ďalšie nevyhnutné úkony súvisiace s kontrolou

d/ vyžadovať od kontrolovaného subjektu súčinnosť potrebnú na vykonanie kontroly. Od právnických a fyzických osôb možno súčinnosť vyžadovať v nevyhnutnom rozsahu len vtedy, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak a len s ich súhlasom

2. Pracovníci kontroly sú pri výkone kontroly povinní

a/ vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín začatia kontroly a preukázať sa svojim oprávnením na vykonanie kontroly. Ak by oznámenie pred začatím kontroly mohlo viesť k zmareniu účelu kontroly, sú povinní oznámenie o výkone kontroly urobiť najneskôr pri začatí kontroly

b/ vydať kontrolovanému subjektu potvrdenie o odňatí prvopisov dokladov, písomných dokumentov a iných materiálov a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím. Ak tieto veci nie sú potrebné pre výkon kontroly alebo pre iné

konanie podľa osobitných predpisov, sú povinný vrátiť ich tomu, komu boli odobraté

**c/** oznamovať podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov

**d/** v potrebnom rozsahu oboznámiť vedúceho kontrolovaného subjektu a zodpovedných zamestnancov so správou o výsledku kontroly a pred jej prerokovaním vyžiadať od nich v určenej lehote písomné vyjadrenia ku všetkým skutočnostiam, ktoré odôvodňujú uplatnenie právnej zodpovednosti

**e/** prerokovať výsledky kontroly uvedené v správe s vedúcim kontrolovaného subjektu a zodpovednými zamestnancami, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú, preveriť opodstatnenosť námietok proti výsledkom kontrolných zistení a zohľadniť opodstatnené a preukázané námietky v dodatku k správe alebo v zázname o kontrole

**f/** v zápisnici o prerokovaní správy uložiť vedúcemu kontrolovaného subjektu, aby v určenej lehote po skončení kontroly predložil orgánu kontroly opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov, príčin ich vzniku a v určenej lehote predložil aj písomnú správu o ich splnení

**g/** odovzdať správu o výsledku kontroly príp. záznam o kontrole, ako aj zápisnicu o prerokovaní správy vedúcemu kontrolovaného subjektu

**h/** o kontrolných zisteniach uvedených v správe informovať nadriadený orgán kontrolovaného subjektu

## **§12**

### **Povinnosti a oprávnenia kontrolovaných subjektov**

**1.** Kontrolované subjekty sú povinné primerane a podľa svojich možností vytvárať materiálne a technické podmienky na vykonanie kontroly a poskytnúť súčinnosť zodpovedajúcu oprávneniam kontrolných orgánov.

**2.** Kontrolované subjekty a zodpovední zamestnanci sú oprávnení počas výkonu kontroly, najneskôr v čase oboznámenia sa so správou o výsledku kontroly, písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam orgánu, ktorý kontrolu vykonal.

**3.** Vedúci kontrolovaného subjektu a zodpovední zamestnanci, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú, sú povinní, na požiadanie pracovníkov kontroly, dostaviť sa na prerokovanie správy.

**4.** Kontrolované subjekty sú v určenej lehote povinní na základe výsledku kontroly

**a/** prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a predložiť ich orgánu kontroly,

**b/** predložiť orgánu kontroly písomnú správu o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a o vyvodení dôsledkov voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky,

**5.** Hlavný kontrolór môže u zamestnancov kontrolovaného subjektu, ktorí nesplnili svoje povinnosti vyplývajúce z § 11 požiadať príslušného vedúceho zamestnanca o postih v súlade so zákonníkom práce.

## **§ 13**

### **Správa o výsledku kontroly**

**1.** O výsledku vykonanej kontroly vypracujú pracovníci kontroly správu, ktorá musí obsahovať označenie kontrolného orgánu, mená a priezviská zamestnancov a prizvaných osôb, ktoré kontrolu vykonali, označenie kontrolovaného subjektu, miesto a čas vykonania kontroly, predmet kontroly, kontrolované obdobie, popis preukázaných kontrolných zistení, dátum vypracovania správy, vlastnoručné podpisy zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb, podpisy zodpovedných zamestnancov, ktorí boli so správou oboznámení, dátum oboznámenia sa so správou a stanovenia lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

Súčasťou správy je vyjadrenie vedúceho kontrolovaného subjektu, vyjadrenia zodpovedných zamestnancov ku kontrolným zisteniam a ďalšie písomnosti a materiály potvrdzujúce kontrolné zistenia.

**2.** Ak sú proti kontrolným zisteniam podané opodstatnené námietky, pracovníci kontroly vypracujú dodatok k správe alebo k záznamu o kontrole, ktorý je jeho súčasťou.

**3.** O prerokovaní správy vypracujú pracovníci kontroly zápisnicu, ktorá musí obsahovať dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu a zodpovedných zamestnancov so správou,

dátum prerokovania správy, mená prítomných na prerokovaní a ich vlastnoručné podpisy. V zápisnici sa uloží povinnosť vedúcemu kontrolovaného subjektu v určenej lehote

**a/** prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a predložiť ich orgánu kontroly,

**b/** predložiť orgánu kontroly správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin,

**c/** uplatniť právnu zodpovednosť za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky.

**4.** Ak sa kontrolou nezistí porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo

interných predpisov; vypracuje sa len záznam o kontrole. Pri jeho vypracovaní sa postupuje primerane podľa odseku 1.

5. Kontrola je ukončená v deň prerokovania správy alebo podpísania záznamu. Správa sa považuje za prerokovanú aj vtedy, ak vedúci kontrolovaného subjektu, prípadne niektorý z jeho zodpovedných zamestnancov odmietne sa oboznámiť so správou, písomne sa k nej vyjadriť alebo podpísať zápisnicu o prerokovaní správy. Túto skutočnosť treba uviesť v zápisnici o prerokovaní správy.

## **Č a s ť V.**

### **Následná finančná kontrola**

Základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania následnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť 1. 1. 2002 upravujú zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Mesta Kežmarok.

## **Časť VI.**

### **Záverečné ustanovenia**

Týmto nariadením stráca platnosť Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Kežmarok č. 1/1999 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou a zásady činnosti hlavného kontrolóra a jeho útvaru schválené uznesením č. 16/1999 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 23.2.1999.

Všeobecne záväzné nariadenie č.2/2003 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou a zásady činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra bolo vyvesené na pripomienkovanie občanom dňa 30.4. 2003 a zvesené dňa 23.5.2003 bez pripomienok občanov.

Všeobecne záväzné nariadenie č.2/2003 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou a zásady činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra nadobúda účinnosť dňom 15.5.2003.

Šajtlava

mesta

Ing. Igor

primátor