



# M E S T O T R S T E N Á

Mestský úrad  
Hlavná kontrolórka

---

## PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA

**Na základe:**

§ 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení neskorších predpisov

**Predkladá:**

Ing. Anna Kuráňová MSc.

Hlavná kontrolórka mesta

V Trstenej dňa 28.09.2017

## **Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**

Mesto Trstená v zmysle § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.(ďalej len „zákon o obecnom zriadení“ ) vydáva tieto „Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra“ (ďalej len „Pravidlá“).

### **I. Časť Úvodné ustanovenia**

1. Cieľom Pravidiel je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon kontroly v podmienkach územnej samosprávy mesta Trstená.
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 predpisom.

### **Čl. I. Všeobecné ustanovenia**

1. 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 a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov,
  - b) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta,
  - c) kontrola vybavovania sťažností a petícií,
  - d) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov 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, napr. podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., kontrola dodržania zákonných podmienok mesta pri prijatí návratných zdrojov financovania, kontrola dodržiavania zákonných podmienok pri uzatváraní koncesných zmlúv.
2. Cieľom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je zabezpečiť:
  - a) predchádzaniu 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.
3. Hlavný kontrolór kontrolou overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi. Pri kontrole dodržiavania zákonnosti, účelnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaním s verejnými financiami overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s vnútornými predpismi, kontroluje sa dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia.
4. Kontrola hlavného kontrolóra sa 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 zákona o obecnom zriadení.

## **Čl. II.**

### **Kontrolné orgány**

1. Kontrolu v zmysle týchto Pravidiel vykonáva hlavný kontrolór. Hlavný kontrolór vykonáva svoju kontrolnú činnosť na základe plánu kontrolnej činnosti, ktorý schvaľuje mestské zastupiteľstvo. Plán kontrolnej činnosti je pre hlavného kontrolóra oprávnením na výkon kontroly v podmienkach územnej samosprávy.
2. Pri výkone kontroly je hlavný kontrolór povinný postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.

## **Čl. III.**

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

1. Pri zostavovaní návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavný kontrolór vychádza z :
  - a) vlastnej analýzy, vlastných zistení a poznatkov,
  - b) návrhov od poslancov mestského zastupiteľstva,
  - c) výsledkov kontrol vykonaných v subjektoch v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti mesta,
  - d) podnetov od ostatných právnických a fyzických osôb.
2. Hlavný kontrolór zostavuje návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie I. a II. polroka príslušného roka.
3. Návrh plánu kontrolnej činnosti obsahuje vymedzenie kontrolovaného subjektu, cieľ kontroly a za aké obdobie sa kontrola vykonáva.
4. Hlavný kontrolór zabezpečí zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti na úradnej tabuli mesta umiestnenej v sídle mesta a na internetovej stránke mesta.
5. Návrh plánu kontrolnej činnosti na schválenie mestskému zastupiteľstvu predkladá hlavný kontrolór.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

#### **Čl. IV.**

##### **Prizvaná osoba a úhrada nákladov vzniknutých v súvislosti s vykonaním kontroly**

1. Na vykonanie kontroly môže mesto na návrh hlavného kontrolóra prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy, zamestnancov iných právnických osôb a iné fyzické osoby (ďalej len „prizvané osoby“) s ich súhlasom, ak je ich odbornosť alebo iná spôsobilosť pre kontrolu nevyhnutná alebo ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly.
2. Účasť prizvaných osôb na kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.
3. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním kontroly prizvanej osobe uhrádza mesto.
4. Primátor alebo mestské zastupiteľstvo musí schváliť prizvanie prizvaných osôb. Na tento účel musia byť vyčlenené finančné prostriedky v rozpočte mesta, a to vykonaním zmeny rozpočtu.
5. Za náklady podľa odseku 3 sa považuje náhrada mzdy, prípadne platu vo výške priemerného zárobku a náhrada mzdy podľa osobitného predpisu<sup>1</sup>.

#### **Čl. V.**

##### **Kontrolované subjekty a tretie osoby**

1. Kontrolovanými subjektmi 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>2</sup>, v rozsahu nakladania

<sup>1</sup> napr. zákon č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p.

<sup>2</sup> napr. zákon č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. a zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej v z.n.p.

s týmito prostriedkami – napríklad športové kluby a iné organizácie, ktoré nezriad'uje mesto, ale poskytuje im finančné prostriedky formou dotácií.

2. 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.

## **II. Časť**

### **Pravidlá kontrolnej činnosti**

#### **Čl.VI.**

#### **Príprava a priebeh kontroly**

1. Kontrola vykonávaná hlavným kontrolórom je nezávislou kontrolou vykonávanou podľa zákona o obecnom zriadení.
2. Kontrolná činnosť podľa týchto Pravidiel prebieha v troch fázach :

##### **a) príprava kontroly**

V rámci prípravnej fázy kontroly určí hlavný kontrolór cieľ a časový rámec 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 hlavný kontrolór vypracuje osobitnú metodiku na kontrolu.

##### **b) výkon kontroly**

Jedná sa o vlastnú kontrolnú činnosť. Hlavný kontrolór oznámi kontrolovanému subjektu výkon kontroly - jej cieľ a časový rámec a v čom bude spočívať povinnosť jeho súčinnosti. Hlavný kontrolór písomne požiada o poskytnutie dokumentácie potrebnej na výkon kontroly zo strany kontrolovaného subjektu a vydá potvrdenie o jej odobratí. Hlavný kontrolór môže požadovať aj predloženie vnútorných predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť. V rámci fyzického výkonu kontroly preskúma kontrolované doklady a vyhodnotí ich súlad s kontrolnými kritériami. Kontrolné zistenia zdokumentuje hlavný kontrolór podľa Čl. X týchto pravidiel.

##### **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.

## **Čl. VII.**

### **Oprávnenia hlavného kontrolóra**

1. Hlavný kontrolór je pri vykonávaní kontroly oprávnený:

- a) v nevyhnutnom rozsahu za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch<sup>3</sup> vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok kontrolovaného subjektu alebo tretej osoby, alebo vstupovať do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti,
- b) vyžadovať a odoberať od kontrolovaného subjektu alebo od dodávateľa výkonov, tovarov, prác alebo služieb alebo akejkoľvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné pre výkon kontroly (ďalej len „tretia osoba“), ak ich poskytnutie nebráni osobitný predpis<sup>4</sup> v určenej lehote originály alebo úradne overené kópie dokladov, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s kontrolou,
- c) vyžadovať od kontrolovaného subjektu alebo od tretej osoby súčinnosť potrebnú na vykonanie kontroly, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak,
- d) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote prepracovanie prijatých 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 zoznamu splnených opatrení v lehote ním určenej.

## **Čl. VIII.**

### **Povinnosti hlavného kontrolóra**

1. Hlavný kontrolór je pri vykonávaní kontroly povinný:

- a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu (alebo tretej osobe) cieľ kontroly a 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 dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich

---

<sup>3</sup> napr. zákon č.46/1993 Z.z. o Slovenskej informačnej službe, zákon č.215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov

<sup>4</sup> napr. § 39 zákona č.323/1992 Zb. o notároch a notárskej činnosti (Notársky poriadok) v z.n.p., § 23 zákona č. 586/2003 Z.z. o advokácii a o zmene a doplnení zákona č.455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v z.n.p

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>5</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,
  - e) 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,
  - f) 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,
  - g) zaslať čiastkovú správu alebo správu kontrolovanému subjektu,
  - h) oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov<sup>6</sup>, pričom tieto podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe neuvádzajú.
2. Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy podľa odseku 1 písmeno d) sa považuje za doručený:
- a) dňom doručenia alebo dňom prevzatia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy,
  - b) dňom odmietnutia jeho prevzatia, ak ho kontrolovaný subjekt odmietne prevziať,
  - c) uplynutím troch dní od jeho úspešného doručenia kontrolovanému subjektu, a to ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu kontrolovaného subjektu.
3. Hlavný kontrolór je povinný správu o výsledku kontroly po jej ukončení predložiť priamo na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva.
4. Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom mestského zastupiteľstva alebo primátorovi.

---

<sup>5</sup> napr. zákon č.99/1963 Zb. Občiansky súdny poriadok v z.n.p., zákon č.71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v z.n.p., zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v z.n.p., zákon č. 171/1993 Z.z. o Policajnom zbore v z.n.p., zákon č.136/2001 Z.z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení zákona č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v z.n.p., zákon č. 153/2001 Z.z. o prokuratúre v z.n.p.

<sup>6</sup> napr. zákon č.99/1963 Zb. Občiansky súdny poriadok v z.n.p., zákon č.71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v z.n.p., zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v z.n.p., zákon č. 171/1993 Z.z. o Policajnom zbore v z.n.p., zákon č.136/2001 Z.z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení zákona č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v z.n.p., zákon č. 153/2001 Z.z. o prokuratúre v z.n.p.

5. Hlavný kontrolór je povinný zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone kontroly.

## Čl. IX.

### Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu

1. Kontrolovaný subjekt je oprávnený:

- a) vyžadovať od hlavného kontrolóra písomné poverenie na vykonanie kontroly, ktorým je plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra vyžadovať 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.

2. Kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci sú povinní za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch:

- 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. X.**

### **Dokumentácia z vykonaných kontrol**

1. Dokumentáciu z vykonaných kontrol tvoria:
  - a) návrh správy o výsledku kontroly (ďalej len „návrh správy“) alebo návrh čiastkovej správy a následne správa o výsledku kontroly (ďalej len „správa“) alebo čiastková správa
  - b) správa o výsledku kontroly (ďalej len „správa“) alebo čiastková správa.
2. O zistených nedostatkoch z kontroly hlavný kontrolór vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a následne čiastkovú správu alebo správu.
3. Ak neboli zistené nedostatky, hlavný kontrolór vypracuje čiastkovú správu alebo správu.
4. Čiastková správa sa môže vypracovať, ak:
  - a) je potrebné skončiť kontrolu
  - b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku alebo
  - c) kontrola sa vykonáva na viacerých kontrolovaných subjektoch.
5. Správa a čiastková správa obsahuje najmä:
  - a) označenie hlavného kontrolóra a prizvaných osôb, ak boli prizvané,
  - b) označenie kontrolovaného subjektu,
  - c) cieľ kontroly,
  - d) kontrolované obdobie,
  - e) miesto a čas vykonania kontroly,
  - f) dátum vyhotovenia správy alebo čiastkovej správy,
  - g) meno a podpis hlavného kontrolóra a mená a podpisy prizvaných osôb, ak boli prizvané,
  - h) dátum a podpis potvrdzujúci vrátenie dokladov zo strany hlavného kontrolóra,
  - i) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou alebo s čiastkovou správou,
  - j) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie správy alebo čiastkovej správy kontrolovaným subjektom.
6. Návrh správy a návrh čiastkovej správy obsahuje najmä:
  - a) označenie hlavného kontrolóra a prizvaných osôb, ak boli prizvané,
  - b) označenie kontrolovaného subjektu,
  - c) cieľ kontroly,
  - d) kontrolované obdobie,

- e) miesto a čas vykonania kontroly,
- f) úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení, opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení 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 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 podpis hlavného kontrolóra a mená a podpisy prizvaných osôb, ak boli prizvané,
- m) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy kontrolovaným subjektom alebo dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu s návrhom správy alebo s návrhom čiastkovej správy.

7. Hlavný kontrolór je povinný doručiť kontrolovanému subjektu návrh správy alebo návrh čiastkovej správy a vyžiadať si od neho v lehote ním určenej písomné námietky k:

- a) zisteným nedostatkom,
- b) navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam,
- c) lehote na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- d) lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy alebo v návrhu čiastkovej správy.

8. Ak kontrolovaný subjekt 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 lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy alebo v návrhu čiastkovej správy:

- a) v lehote určenej hlavným kontrolórom nevznesie námietky, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia, ako aj lehoty na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy alebo v návrhu čiastkovej správy za akceptované,
- b) v lehote určenej hlavným kontrolórom vznesie písomné námietky má hlavný kontrolór povinnosť preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehotám na predloženie prijatých

opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy alebo v návrhu čiastkovej správy. Ďalej má povinnosť zohľadniť opodstatnené námietky v správe alebo v čiastkovej správe alebo neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť kontrolovanému subjektu v správe alebo v čiastkovej správe.

9. Správa alebo čiastková správa vypracovaná podľa odseku 8 písm. b) obsahuje najmä:

- a) označenie hlavného kontrolóra a prizvaných osôb, ak boli prizvané,
- b) označenie kontrolovaného subjektu,
- c) cieľ kontroly,
- d) kontrolované obdobie,
- e) miesto a čas vykonania kontroly,
- f) dátum doručenia návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu,
- g) informácia o tom, či kontrolovaný subjekt podal námietky k zisteným nedostatkom, 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, uvedených v návrhu správy alebo v návrhu čiastkovej správy a spôsob vysporiadania týchto námietok,
- h) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,
- i) zoznam príloh preukazujúcich nedostatky,
- j) lehotu na predloženie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- l) dátum vyhotovenia správy alebo čiastkovej správy,
- m) meno a podpis hlavného kontrolóra a mená a podpisy prizvaných osôb, ak boli prizvané,
- n) dátum a podpis potvrdzujúci vrátenie dokladov zo strany hlavného kontrolóra,
- o) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou alebo s čiastkovou správou,
- p) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie správy alebo čiastkovej správy kontrolovaným subjektom.

## **Čl. XI.**

### **Ukončenie kontroly**

1. 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.
2. 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.

## **Čl. XII.**

### **Správa hlavného kontrolóra o výsledkoch kontroly**

1. Hlavný kontrolór predkladá priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí správu o výsledkoch kontroly.
2. Správa o výsledkoch kontroly predkladaná mestskému zastupiteľstvu sa vyhotovuje ako verejný informatívny materiál, ktorý v skrátenej forme sumarizuje cieľ kontroly, zistené skutočnosti, kontrolné zistenia, 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.

## **III. Časť**

### **Čl. XIII.**

#### **Spoločné a prechodné ustanovenia**

1. Dokumentácia z vykonaných kontrol a správy o výsledkoch kontroly predkladané mestskému zastupiteľstvu sú úradnými písomnosťami, ktoré sa archivujú po dobu 10 rokov. Vyhotovujú sa v troch originálnych vyhotoveniach, z ktorých sa jedno vyhotovenie odovzdáva kontrolovanému subjektu, jedno primátorovi mesta a jedno vyhotovenie si necháva hlavný kontrolór. Ich ďalšie rozširovanie je bez súhlasu hlavného kontrolóra neprípustné.
2. Poskytovanie informácií o priebežných zisteniach počas výkonu kontroly je neprípustné.

## **Čl. XIV.**

### **Predpojatosť a mlčanlivosť**

1. Hlavný kontrolór a prizvané osoby sú povinní zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti.
2. Hlavný kontrolór a prizvané osoby, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich predpojatosti vo vzťahu k vykonávanej kontrole, ku kontrolovanému subjektu alebo k tretej osobe, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť štatutárnemu orgánu oprávnenej osoby.
3. Ak má kontrolovaný subjekt pochybnosti o predpojatosti hlavného kontrolóra alebo prizvaných osôb, môže podať písomné námietky oprávnenej osobe. Podanie námietok nemá

odkladný účinok. V takom prípade má právo hlavný kontrolór a prizvané osoby vykonať len také úkony pri práci, ktoré nedovoľujú odklad.

4. Štatutárny orgán oprávnenej osoby je povinný rozhodnúť o námietkach proti hlavnému kontrolórovi a prizvaným osobám najneskôr do troch pracovných dní odo dňa doručenia písomných námietok alebo písomného oznámenia podľa odseku 3. Na rozhodovanie o predpojatosti sa nevzťahujú všeobecné právne predpisy o správnom konaní<sup>7</sup>.
5. O predpojatosti hlavného kontrolóra rozhoduje mestské zastupiteľstvo uznesením.
6. Hlavný kontrolór a prizvané osoby sú povinní zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo obdobného pracovnoprávneho vzťahu.
7. Prizvané osoby môže od povinnosti mlčanlivosti oslobodiť len hlavný kontrolór a hlavného kontrolóra len mestské zastupiteľstvo uznesením.
8. Povinnosť zachovať mlčanlivosť nebráni v uplatňovaní ustanovení zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p..

## **Čl. XV.**

### **Záverečné ustanovenia**

1. Nadobudnutím účinnosti týchto Pravidiel sa rušia doterajšie Pravidlá činnosti hlavného kontrolóra.
2. Tieto Pravidlá boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č.253/X/2017 zo dňa 3.10.2017 a nadobúdajú účinnosť dňa 4.10.2017.

---

<sup>7</sup> zákon č. 71/1967 Zb. v znení neskorších predpisov