

Všeobecno – záväzné nariadenie mesta Brezna č. 086

o kontrole vykonávanej mestskom samosprávou

Spracovateľ: Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka
Schválené: uznesením MsZ číslo 99/2003 zo dňa 27.10..2003
Účinnosť: 14.11.2003

Zrušené:

Všeobecno – záväzné nariadenie mesta Brezna č. 086

o kontrole vykonávanej mestskom samosprávou

Mestské zastupiteľstvo mesta BREZNA v súlade s § 6, odst. 1 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

vydáva

Všeobecne záväzné nariadenie o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou.

PRVÁ ČASŤ

Kontrolná pôsobnosť

§1

Základné ustanovenia

- 1/ Kontrolu v pôsobnosti samosprávy mesta Brezna v zmysle tohto VZN vykonávajú:
 - a/ mestské zastupiteľstvo
 - b/ primátor
 - c/ hlavný kontrolór
 - d/ mestská rada
 - e/ komisie mestského zastupiteľstva
 - f/ poslanci mestského zastupiteľstva
 - g/ odborné útvary mestského úradu
- 2/ Kontrole podľa tohto VZN nepodliehajú rozhodnutia vydané v správnom konaní a rozhodnutia štátnych orgánov.
- 3/ Kontrolu plnenia úloh štátu prenesené na mesto zákonom vykonávajú aj orgány štátu podľa osobitných predpisov
- 4/ Kontrolný poriadok týchto zásad sa primerane vzťahuje na kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra (vykonávanie následnej finančnej kontroly) na základe zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Nevzťahuje sa na výkon kontrolnej činnosti zamestnancov Mesta (predbežná a priebežná finančná kontrola) podľa tohto zákona. Výkon tejto kontroly upravujú zásady finančnej kontroly v samospráve mesta Brezna.
- 5/ Kontrolný poriadok týchto zásad sa nevzťahuje na kontrolnú činnosť vykonávanú ako súčasť riadenia na všetkých stupňoch riadenia Mestského úradu (ďalej MsÚ) Brezno, Mestskej polícii (ďalej MsP) Brezno a organizácií založených alebo zriadených mestom.

- 6/ Prednosta MsÚ, náčelník MsP a riaditelia organizácii založených alebo zriadených mestom zodpovedajú za vytvorenie a realizáciu funkčného a účinného systému vnútornej kontroly vo svojej pôsobnosti.

§2

Mestské zastupiteľstvo

- 1/ Mestské zastupiteľstvo (ďalej MsZ) na svojich zasadnutiach prerokúva a kontroluje najmä:

- a/ plnenie všetkých úloh vyplývajúcich z pôsobnosti mesta
- b/ zákonnosť, účelnosť a hospodárnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami mesta, majetkom mesta a majetkom právnických osôb, ktoré mesto založilo alebo zriadilo
- c/ správy o stave majetkovej a finančnej účasti mesta na podnikateľskej činnosti právnických a fyzických osôb
- d/ výsledky kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a iných orgánov MsZ a prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov
- e/ vybavovanie sťažností právnických a fyzických osôb podaných na mesto
- f/ plnenie všeobecne záväzných nariadení mesta, uznesení mestského zastupiteľstva
- g/ plnenie príjmov a čerpanie výdavkov rozpočtu mesta

- 2/ Kontrolu podľa predchádzajúcich ustanovení vykonáva mestské zastupiteľstvo prostredníctvom hlavného kontrolóra, mestskej rady, komisií mestského zastupiteľstva a poslancov MsZ. MsZ nariaďuje výkon kontrolnej činnosti formou uznesení.

- 3/ Kontrolná pôsobnosť MsZ sa vzťahuje na všetku činnosť mesta ako samosprávneho orgánu územného celku.

- 4/ Komisie a iné orgány mestského zastupiteľstva vykonávajú kontrolu plnenia úloh v oblastiach, pre ktoré boli zriadené a v rozsahu určenom mestským zastupiteľstvom. O výsledku kontroly informujú mestské zastupiteľstvo formou predloženia materiálu, spracovaného podľa kontrolného poriadku tohoto nariadenia.

- 5/ 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

- 1/ Primátor mesta vykonáva kontrolu v rámci kompetencií, ktoré sú zákonom alebo inými legislatívnymi normami zverené do jeho pôsobnosti.
- 2/ Kontrola vykonávaná podľa predchádzajúceho odseku je súčasťou riadiacej práce primátora mesta. O výsledku kontroly primátor nespisuje protokol ani záznam, ak si to povaha kontrolovaných skutočností a zistených nedostatkov nevyžaduje. Opatrenia na odstránenie nedostatkov určí primátor mesta v rámci svojej pôsobnosti.
- 3/ V odôvodnených prípadoch môže primátor mesta požiadať o vykonanie kontroly tiež hlavného kontrolóra. Ak hlavný kontrolór požiadavke primátora vyhovie, informuje o tom na najbližšom zasadnutí mestského zastupiteľstva.

§ 4

Hlavný kontrolór

- 1/ Pôsobnosť hlavného kontrolóra je najmä:
 - a/ odhaľovať nedostatky pri naplňaní samosprávnych funkcií mesta
 - b/ pôsobiť preventívne a zabezpečovať preukazné kontrolné zistenia pre prípadnú sankčnú zodpovednosť vedúceho a zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu mesta
 - c/ vykonávať kontrolu z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a účelnosti
 - d/ skúmať efektívnosť, opodstatnenosť a včasnosť uskutočnených postupov pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta a nakladaní s majetkom mesta
- 2/ Hlavný kontrolór kontroluje plnenie úloh mesta najmä:
 - a/ príjmy a výdaje rozpočtu mesta a hospodárenie s majetkom mesta
 - b/ pokladničné operácie a účtovníctvo
 - c/ nakladanie s vlastným alebo zvereným majetkom z hľadiska účelnosti a hospodárnosti
 - d/ účelnosť využitia finančných prostriedkov u fyzických a právnických osôb, ktorým mesto poskytlo dotáciu alebo príspevok v zmysle platných všeobecne záväzných nariadení mesta
 - e/ nakladanie s finančnými prostriedkami štátu a majetku štátu poskytnutému alebo zverenému mestu

- f/ kontroluje prešetrovanie a vybavovanie sťažností v zmysle platných zásad pre vybavovanie sťažností
 - g/ ďalšie skutočnosti stanovené uzneseniami MsZ
- 3/ Do pôsobnosti a povinností hlavného kontrolóra ďalej patrí:
- a/ vypracúvať odborné stanovisko k návrhu rozpočtu a záverečnému účtu mesta pred ich schválením v MsZ
 - b/ predkladať výsledky kontrol priamo MsZ
 - c/ predkladať MsZ najmenej raz ročne správu o výsledkoch kontrolnej činnosti
 - d/ viesť centrálnu evidenciu sťažností a oznámení obyvateľov mesta dotýkajúcich sa činnosti mesta a kontrolovať spôsob ich vybavenia
 - e/ spolupracovať so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými mestu so štátneho rozpočtu
- 4/ Kontrolnú činnosť vykonáva v rámci zamerania hlavných úloh kontrolóra mesta, schválených MsZ za obdobie kalendárneho roka.
- 5/ Kontrolnú činnosť môže v rámci operatívnej a prevencie prešetrenia podnetov, oznámení občanov mesta a aktualizácie vlastných kontrolných zámerov, vykonať v rozsahu svojej pôsobnosti, tiež námatkové tematické kontroly.
- 6/ Výsledky finančných a iných kontrol vykonávaných príslušnými štátnymi inštitúciami na MsÚ a v organizáciách zriadených alebo založených mestom, kontrolovaný subjekt je povinný predložiť hlavnému kontrolórovi.
- 7/ Plány vnútorných kontrol a kontrolné zistenia vnútornej kontroly vykonávané odbornými útvarmi MsÚ a organizáciami založenými alebo zriadenými mestom je povinnosťou predložiť aj hlavnému kontrolórovi.
- 8/ Pri vykonávaní kontrolnej činnosti sa na hlavného kontrolóra vzťahujú ustanovenia kontrolného poriadku upravené v týchto pravidlách.

§ 5

Mestská rada

- 1/ Mestská rada (ďalej MsR) kontroluje plnenie úloh vyplývajúcich zo zasadnutí MsR, MsZ a všeobecne záväzných nariadení mesta. O plnení úloh predkladá správy do MsZ. V prípade zistenia nedostatkov v plnení uznesení a nariadení, resp. ich čiastočného plnenia, zisťuje príčiny a navrhuje MsZ opatrenia na ich odstránenie.
- 2/ Pri vykonávaní kontrolnej činnosti sa pre MsR vzťahujú ustanovenia kontrolného poriadku upraveného týmto VZN.

§ 6

Komisie mestského zastupiteľstva

- 1/ Komisie MsZ kontrolujú plnenie úloh mesta v rozsahu pôsobnosti vymedzenej mestským zastupiteľstvom.
- 2/ Komisie zriadené MsZ môžu vykonávať tiež osobitnú kontrolu úloh mestskej samosprávy v rámci pôsobnosti a na základe úloh, ktorými ich poverí MsZ. Rozsah a čas vykonania kontroly, spôsob odovzdania výsledkov kontroly a ukončenia činnosti určí MsZ.
- 3/ Pri vykonávaní osobitnej kontroly sa na komisie MsZ vzťahujú ustanovenia kontrolného poriadku, upraveného týmto VZN.

§ 7

Poslanci mestského zastupiteľstva

- 1/ Poslanci MsZ vykonávajú kontrolnú činnosť prostredníctvom zasadnutí MsZ, prácou v komisiách MsZ a v MsR.
- 2/ Poslanec je oprávnený zúčastňovať sa na kontrolách, ktoré uskutočňujú orgány mesta. Účasti sa môže dožadovať sám, alebo ju prijať na základe prizvania kontrolovaného orgánu.

§ 8

Odborné útvary MsÚ

Kontrolujú činnosti podľa vlastného zamerania vo všetkých útvaroch MsÚ Brezno ako aj v organizáciách, ktorých zriaďovateľom je mesto Brezno.

DRUHÁ ČASŤ

Kontrolný poriadok

§ 9

Základné ustanovenia

- 1/ Tento kontrolný poriadok sa vzťahuje na činnosť kontrolných orgánov samosprávy uvedených v §1, odst. 1 tohto VZN, pokiaľ všeobecne záväzné predpisy neustanovujú inak.
- 2/ Kontrolný poriadok je záväzný tak pre kontrolné orgány, ako aj pre kontrolované subjekty.

- 3/ Pre účely tohto VZN sa za kontrolované subjekty považujú:
- a/ mestský úrad
 - b/ rozpočtové a príspevkové organizácie a iné právnické osoby, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom je mesto
 - c/ mestská polícia
 - d/ podnikateľské subjekty podnikajúce so zvereným majetkom alebo finančnou účasťou mesta
 - e/ všetky ďalšie subjekty, ktorým zákon alebo VZN mesta určuje voči mestu povinnosti
- 4/ Kontrolnou činnosťou sa zisťuje stav kontrolovaných skutočností, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a nariadeniami Mesta. Kontrolné orgány v rozsahu svojej pôsobnosti zameriavajú kontrolnú činnosť na hospodárnosť a účelnosť plnenia úloh. V rámci kontrolnej činnosti zisťujú príčiny zistených nedostatkov a zodpovednosť kontrolovaných subjektov za tieto nedostatky.
- 5/ Ak majú kontrolované subjekty pochybnosti o nepredpojatosti kontrolných orgánov, môžu vzniesť proti ich účasti na kontrole písomné námietky MsZ s uvedením dôvodu. Podanie námietok nemá odkladný účinok. O námietkach rozhodne MsZ na najbližšom zasadnutí.
- 6/ Kontrolné orgány, ktoré sami vedia o skutočnostiach zakladajúcich pochybnosti o ich nepredpojatosti, sú povinné tieto skutočnosti bez zbytočného odkladu oznámiť MsZ. Sú oprávnené vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.

§ 10

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, aby im v určenej lehote boli poskytnuté doklady, iné písomnosti, vyjadrenia a informácie potrebné pre výkon kontroly, prvopisy dokladov, vrátane dokladov, ktoré obsahujú skutočnosti tvoriace predmet hospodárskeho a služobného tajomstva a ak sa preukážu osobitným písomným poverením aj doklady, ktoré obsahujú skutočnosti tvoriace predmet štátneho tajomstva:

* pri vyžadovaní dokladov a informácií obsahujúcich predmet štátneho, hospodárskeho a služobného tajomstva je potrebné dodržať postup stanovený osobitnými predpismi

- c/ odoberať v odôvodnených prípadoch na zabezpečenie dôkazov prvopisy dokladov, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym predpisom zakázané, písomné dokumenty a iné materiály a vykonať ďalšie nevyhnutné úkony súvisiace s kontrolou,
- d/ vyžadovať súčinnosť kontrolovaného subjektu, jeho zamestnancov, ako aj príslušných orgánov, potrebnú na vykonanie kontroly. Od ďalších osôb možno súčinnosť vyžadovať v nevyhnutnom rozsahu len vtedy, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak len s ich súhlasom. Súčinnosť nemožno vyžadovať, ak by tým bol ohrozený život alebo zdravie osôb alebo by bola porušená zákonom stanovená povinnosť mlčanlivosti, ak nedošlo k jej zbaveniu oprávneným orgánom.
- e/ uložiť povinnosť, aby kontrolované subjekty v určenej lehote odstránili nedostatky zistené kontrolou a predložili v určenej lehote písomnú správu o opatreniach vykonaných na odstránenie týchto nedostatkov.

2/ Zamestnanci kontroly sú pri výkone kontroly povinní

- a/ vopred oznámiť kontrolovanému subjektu, prípadne jeho zamestnancom predmet a účel kontroly a preukázať sa svojim oprávnením na vykonávanie kontroly. Ak by oznámenie pred začatím kontroly mohlo viesť k zmareniu účelu kontroly, treba oznámiť výkon kontroly najneskôr v okamihu začatia kontroly.
- b/ vydať kontrolovanej osobe potvrdenie o odňatí prvopisov dokladov, písomných dokumentov, vzoriek 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 povinní vrátiť ich tomu, komu boli odňaté.
- c/ oznamovať podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov,
- d/ po oboznámení sa s kontrolnými zisteniami vyžadovať v určenej lehote od zodpovednej osoby písomné vyjadrenie ku všetkým skutočnostiam, ktoré odôvodňujú uplatnenie právnej zodpovednosti,
- e/ prerokovať výsledky kontroly uvedené v protokole s kontrolovanými subjektami, s ich vedúcimi zamestnancami a zamestnancami, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú, preveriť opodstatnenosť námietok proti výsledkom kontrolných zistení a v závažných prípadoch informovať o výsledkoch kontroly príslušný nadriadený orgán.

§ 11

Povinnosti a oprávnenia kontrolovaných subjektov

- 1/ Kontrolované subjekty sú povinné primerane podľa svojich možností vytvárať materiálne a technické podmienky na vykonanie kontroly a poskytnúť súčinnosť zodpovedajúcu oprávneniam kontrolných orgánov.
- 2/ Kontrolované subjekty a ich pracovníci, ktorých sa kontrolné zistenia dotýkajú, sú povinní dostaviť sa v určenej lehote na prerokovanie výsledkov kontroly.
- 3/ Kontrolované subjekty a ich pracovníci sú oprávnení v určenej lehote písomne sa vyjadriť k výsledkom kontrolných zistení.
- 4/ Kontrolované subjekty sú povinné, ak im to bolo uložené kontrolným orgánom, v určenej lehote odstrániť nedostatky zistené kontrolou a predložiť v určenej lehote písomnú správu o opatreniach vykonaných na odstránenie nedostatkov podľa § 10 ods. 1, písm. e/ predmetného nariadenia.

§12

Dokumenty o kontrole

- 1/ Ak kontrolovaný orgán nezistí závažné porušenie právnych alebo ostatných predpisov, vyhotovuje len „**Záznam o kontrole**“. Pri jeho vyhotovení sa použijú primerane ustanovenia odst. 2 tohto článku.
- 2/ Ak kontrolný orgán zistí závažné porušenie právnych alebo ostatných predpisov, z vykonanej kontroly vyhotovuje:

„**Protokol o výsledku kontroly**“ (zákon č. 10/1996 Z.z.o kontrole v štátnej správe)

„**Správu o výsledku následnej finančnej kontroly** (zákon č. 502/2001 Z.z.o finančnej kontrole a vnútornom audite), ktoré musia obsahovať:

- a/ označenie kontrolovaného subjektu
- b/ miesto a čas vykonanej kontroly
- c/ predmet kontroly
- d/ kontrolované obdobie
- e/ preukázané kontrolné zistenie
- f/ dátum vypracovania protokolu (správy)
- g/ mená a podpisy členov kontrolného orgánu, kto kontrolu vykonal
- h/ mená a podpisy vedúceho a zodpovedných zamestnanov kontrolovaného subjektu
- i/ dátum oboznámenia s protokolom (správou)
- j/ vyjadrenia vedúceho kontrolovaného subjektu, príp. zodpovedných zamestnancov

- 3/ S obsahom protokolu (správy) je kontrolovaný orgán povinný oboznámiť vedúceho kontrolovaného subjektu. Zamestnancov kontrolovaného subjektu je kontrolný orgán povinný oboznámiť s tou časťou protokolu (správy), ktorá sa ich dotýka.

4/ O prerokovaní protokolu (správy) sa vyhotoví **“Zápisnica“**. V zápisnici sa uloží povinnosť kontrolovanému subjektu v určenom termíne rozhodnúť o opatreniach na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou a podať správu o ich plnení, prípadne podať návrhy na uplatnenie právnej zodpovednosti.

V zápisnici sa uvedie tiež dátum prerokovania protokolu (správy), mená prítomných a ich vlastnoručné podpisy.

Kontrola je ukončená dňom prerokovania protokolu (správy). Za prerokovaný sa považuje protokol (správa) aj vtedy, ak niektorí vedúci kontrolovaného subjektu, alebo jeho zamestnanci odmietnú protokol (správu) podpísať.

5/ Protokol o kontrole, záznam o kontrole a zápisnica o ich prerokovaní sú úradnými dokumentmi a archivujú sa po dobu 10 rokov.

6/ Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti predkladané MsZ sa vyhotovujú ako verejné informatívne materiály, ktoré sumarizujú kontrolné zistenia, príčiny a škodné dôsledky zistených nedostatkov. Súčasťou správy o výsledkoch kontrolnej činnosti sú tiež opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijaté vedúcim kontrolovaného subjektu a uplatnenie právnej zodpovednosti za zistené nedostatky.

7/ Orgány kontroly (§1, odst. 1) v zmysle zákoných ustanovení sú oprávnené oboznamovať sa s písomnými dokumentmi o kontrole vykonanej kontrolnými orgánmi určenými týmto VZN ako aj výsledkami kontrol vykonanými vonkajšími kontrolnými orgánmi na miestach ich uloženia (útvár hlavného kontrolóra).

TRETIA ČASŤ

Spoločné, prechodné a záverečné ustanovenia

§ 13

Súčinnosť kontrolovaných orgánov a organizácii a externá spolupráca

1/ Hlavný kontrolór je oprávnený pri výkone kontroly vyžadovať súčinnosť všetkých zainteresovaných orgánov a organizácii vo sfére pôsobnosti MsZ.

2/ Po dohode s príslušným vedúcim oddelenia mestského úradu hlavný kontrolór môže vyžiadať zapojenie odborných pracovníkov mestského úradu do výkonu kontroly na čas nevyhnutne potrebný pre efektívny a racionálny výkon kontroly.

3/ Hlavný kontrolór môže ku kontrolným akciám prizývať na báze dobrovoľnosti, alebo za úhradu, externých spolupracovníkov z radov poslancov MsZ, občanov, občianskych iniciatív a hnutí, pracovníkov masovokomunikačných prostriedkov, odborníkov – špecialistov a znalcov. Úhradu zabezpečuje v súlade s platnými predpismi.

4/ Hlavný kontrolór je oprávnený požadovať od primátora, jeho zástupcu, prednostu MsÚ, vedúcich orgánov a organizácií vo sfére pôsobnosti MsZ stanoviská k problematike súvisiacej s jeho kontrolnou pôsobnosťou.

5/ Hlavný kontrolór za neplnenie si povinností v zmysle tohto VZN môže požiadať primátora mesta o postih pre zamestnanca v súlade so Zákonníkom práce.

§ 14

Spoločné ustanovenia

1/ Kontrolné orgány sú povinné zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly, pokiaľ ich od tejto skutočnosti neoslobodí ten, v záujme koho túto kontrolu vykonávajú, alebo vo verejnom záujme vedúci kontrolovaného orgánu ako aj súd. Týmto nie je dotknutá povinnosť zachovávať mlčanlivosť o štátnom, hospodárskom a služobnom tajomstve.

2/ Poskytovanie informácií o priebežných vecných zisteniach kontroly nie je prípustné. Zadávateľ kontroly má právo byť informovaný o organizačno – technických a metodických postupoch priebehu kontroly a to najmä vtedy, ak by hrozilo nedodržanie predpokladov priebehu a výkonu kontroly a jej cieľov.

3/ Z hľadiska zverejňovania výsledkov kontroly sa proces kontroly považuje za ukončený podpísaním zápisnice o záverečnom prerokovaní výsledkov kontroly. Kontrola plnenia prijatých opatrení sa považuje za samostatnú kontrolnú úlohu.

4/ Zmeny a doplnky tohto VZN schvaľuje mestské zastupiteľstvo.

§ 15

Prechodné ustanovenia

Kontroly zahájené pred nadobudnutím účinnosti tohto VZN sa vykonávajú podľa predpisov platných v čase ich začatia.

§16

Záverečné ustanovenia

1/ Zmeny a doplnky VZN schvaľuje mestské zastupiteľstvo.

2/ VZN o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Brezna bolo schválené uznesením MsZ číslo 99/2003 zo dňa 27.októbra 2003 a nadobúda účinnosť dňa2003.

3/ Mestské zastupiteľstvo ruší uznesenie MsZ číslo 36/1995 zo dňa 22.5.1995, ktorým bolo schválené VZN mesta Brezna č. 4 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou.

Ing. Jaroslav Demian
primátor mesta Brezna