

M E S T S K Ý Ú R A D V G A L A N T E

Útvar hlavného kontrolóra mesta

Pre rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Galante
dňa 11.6.2020

K bodu č.20 PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI Hlavného KONTROLÓRA V MESTE GALANTA

Návrh predkladá:

MVDr. Gábor Pallya v. r.
hlavný kontrolór

Materiál obsahuje:

A/ Návrh uznesenia
B/ Pravidlá kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra v meste
Galanta
C/ Dôvodová správa

Návrh spracoval:

MVDr. Gábor Pallya v. r.
hlavný kontrolór

V Galante, dňa 02.6.2020

N Á V R H U Z N E S E N I A

Mestské zastupiteľstvo v Galante

s c h v a ľ u j e

Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v meste Galanta

Mestské zastupiteľstvo v Galante v súlade s § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov určuje

PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA V MESTE GALANTA

Článok I.

Základné ustanovenia

1. Cieľom týchto Pravidiel je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon kontroly v podmienkach mesta Galanta.
2. Pravidlá sa nevzťahujú na kontrolnú činnosť vykonávanú ako súčasť finančného riadenia, t. j. na vykonávanie základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste v zmysle § 7 až § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov inými zamestnancami a orgánmi mesta, ale iba na kontrolu vykonávanú hlavným kontrolórom mesta.
3. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje mesto v správnom konaní a pri prenesenom výkone štátnej správy.
Pravidlá sa nevzťahujú na postup pri prešetrovaní:
 - a) oznámení o protispoločenskej činnosti v zmysle zákona č.54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti,
 - b) sťažností podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,
 - c) petícií podľa zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.

Článok II.

Obsah a zameranie kontrolnej činnosti

1. Kontrolnou činnosťou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 20 až § 27 zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, overuje:
 - a) zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov,
 - b) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií, vrátane kontroly dodržiavania predpisov pre vykonávanie finančnej kontroly podľa osobitného predpisu,
 - c) kontrola vybavovania sťažností a petícií,
 - d) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta,
 - e) kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva,
 - f) kontrola dostupnosti, správnosti a úplnosti informácií o vykonávaných finančných operáciách s verejnými prostriedkami,
 - g) kontrola splnenia opatrení prijatých pre nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku,
 - h) kontrola dodržiavania interných predpisov mesta a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi (ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o

rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Článok III.

Oprávnená osoba, povinná osoba, prizvané osoby a tretie osoby

1. Oprávnenou osobou sa rozumie hlavný kontrolór a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra určení hlavným kontrolórom v oznámení o výkone kontroly.
2. Povinnou osobou sa rozumie najmä:
 - a) orgán verejnej správy (mestský úrad, rozpočtové a príspevkové organizácie, právnické osoby s majetkovou účasťou mesta),
 - b) právnické osoby a fyzické osoby, ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté účelové dotácie, návratné, či nenávratné finančné prostriedky v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami (podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov).
3. Pri výkone kontroly môže hlavný kontrolór prizvať ako prizvané osoby poslancov, zamestnancov mestského úradu, iných 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. Účasť prizvaných osôb na kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.
4. Tretími osobami sú 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.

Článok IV.

Priebeh kontroly

1. Hlavný kontrolór pri výkone kontroly postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly ustanovených v § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
2. Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle a nestranne, bez ďalších pokynov, príkazov alebo poverení na kontrolu.
3. Hlavný kontrolór vykonáva kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti, od ktorého sa môže odchýliť z dôvodu neplánovaných kontrol:
 - a) vykonávaných na podnet primátora alebo mestského zastupiteľstva v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
 - b) vykonávaných z vlastného podnetu, ktorých potreba vyplynula z priebežnej činnosti.
4. Kontrola začína vykonaním prvého úkonu voči povinnej osobe, ktorým je doručenie oznámenia o výkone kontroly.
5. Hlavný kontrolór je oprávnený:
 - a) vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo tretej osoby v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s kontrolou (ďalej len „podklady ku kontrole“) v súlade s týmito zásadami,
 - b) nahliadať do podkladov ku kontrole v sídle povinnej osoby, robiť si z nich výpisky, odpisy a kópie,
 - c) odoberať podklady ku kontrole v súlade s týmito zásadami,
 - d) vyžadovať od povinnej osoby alebo od tretej osoby súčinnosť v rozsahu kontroly,
 - e) vyžadovať od povinnej osoby prepracovanie prijatých opatrení na nápravu

- nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak oprávnená osoba odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, a vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou,
- f) vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok povinnej osoby alebo tretej osoby alebo vstupovať do obydli, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.
6. Pokiaľ sa hlavný kontrolór s povinnou osobou nedohodnú inak, hlavný kontrolór má právo odobrať podklady ku kontrole nasledovne:
- a) kópie dokladov a ostatné podklady v písomnej forme odovzdá povinná osoba osobne hlavnému kontrolórovi v kancelárii hlavného kontrolóra,
- b) výstupy z účtovných programov a výkazov v elektronickej forme, naskenované dokumenty a iné písomné podklady v elektronickej forme zašle povinná osoba:
- cez email na adresu kontrolóra (kontrolor@galanta.sk) a hlavný kontrolór potvrdí doručenie emailu, alebo
 - osobným dorúčením záznamu dát na pamäťovom médiu (USB alebo CD) do kancelárie hlavného kontrolóra a hlavný kontrolór potvrdí prevzatie pamäťového média.
7. Do originálov dokladov môže hlavný kontrolór nahliadať v sídle povinnej osoby a robiť si z nich výpisky a odpisy.
8. Hlavný kontrolór má právo prizvať k odoberaniu podkladov primátora, prednostu alebo viceprimátora.
9. Hlavný kontrolór je povinný:
- a) v oznámení o začatí kontroly uviesť názov, cieľ výkonu kontroly a zoznam podkladov, ktoré má povinná osoba predložiť v určenej lehote. Ak by oznámením o výkone kontroly mohlo dôjsť k zmareniu cieľa kontroly alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené, je hlavný kontrolór povinný urobiť oznámenie najneskôr pri vstupe do objektu povinnej osoby a bez odkladu odobrať doklady alebo vykonať kontrolu v objekte povinnej osoby,
- b) umožniť pre povinnú osobu alternatívny spôsob doručenia dokladov v elektronickej forme a to formou emailu alebo osobne do kancelárie hlavného kontrolóra v súlade s týmito zásadami,
- c) na požiadanie oprávnenej osoby vydať potvrdenie o prebratí dokladov,
- d) oboznámiť povinnú osobu s návrhom správy jej dorúčením, a ak boli zistené nedostatky, vyžiadať od povinnej osoby v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam,
- e) hlavný kontrolór je povinný vyžiadať písomné stanovisko od povinnej osoby v určenej lehote na predloženie písomnej správy o splnení prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy,
- f) preveriť opodstatnenosť námietok, zohľadniť opodstatnené námietky v návrhu správy. Neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť povinnej osobe v správe,
- g) zaslať návrh správy alebo správu, resp. čiastkovú správu povinnej osobe,
- h) oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom na to príslušným, pričom tieto podozrenia sa v návrhu správy, alebo v správe neuvádzajú.

Článok V.

Výstupy z kontroly

1. Kontrola, resp. jej časť je ukončená dorúčením správy, resp. čiastkovej správy o kontrole povinnej osobe.

2. Doručovať návrh správy alebo správu je možné osobne, do podateľne povinnej osoby, prostredníctvom zásielky do vlastných rúk alebo prostredníctvom emailu na oficiálnu emailovú adresu povinnej osoby.
3. O výsledku kontroly v prípade zistenia nedostatkov vypracuje hlavný kontrolór:
 - a) návrh správy o kontrole
 - b) správu o kontrole
 - c) v ojedinelých prípadoch čiastkovú správu
4. Návrh správy, resp. čiastkovej správy obsahuje najmä:
 - a) meno hlavného kontrolóra
 - b) označenie povinnej osoby
 - c) názov a cieľ kontroly
 - d) opis zistených nedostatkov a označenie právnych predpisov, ktoré boli porušené
 - e) návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku
 - f) dátum vyhotovenia návrhu správy
 - g) lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam
 - h) lehotu na predloženie písomnej správy o opatreniach prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
5. Po doručení návrhu správy, resp. čiastkovej správy a po uplynutí lehoty na podanie námietok vypracuje hlavný kontrolór správu, ktorá musí obsahovať najmä:
 - a) meno hlavného kontrolóra
 - b) označenie povinnej osoby
 - c) názov a cieľ kontroly
 - d) opis zistených nedostatkov a označenie právnych predpisov, ktoré boli porušené
 - e) návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku
 - f) dátum vyhotovenia správy, resp. čiastkovej správy
 - g) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky a spôsob vypořádania sa s týmito námietkami
 - h) lehotu na predloženie písomnej správy o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Článok VI.

Práva a povinnosti povinných subjektov

1. Povinný subjekt je oprávnený pri výkone kontroly:
 - a) vyžadovať od oprávnenej osoby potvrdenie o odobratí podkladov ku kontrole,
 - b) podať v lehote určenej hlavným kontrolórom písomné námietky. Ak povinná osoba neuplatní námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia za akceptované,
 - c) vyžadovať predloženie návrhu správy, správy o kontrole.
2. Povinný subjekt je povinný pri výkone kontroly:
 - a) vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
 - b) oboznámiť pri začatí kontroly oprávnenú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory, v ktorých sa vykonáva kontrola,
 - c) umožniť oprávnenej osobe vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok alebo vstup do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti,
 - d) predložiť oprávnenej osobe na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi, ktoré súvisia s predmetom kontroly,
 - e) predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou vyžiadané podklady ku kontrole spôsobom ako upravujú pravidlá týchto zásad a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti,

- f) poskytnúť súčinnosť oprávnenej osobe v rozsahu kontroly,
- g) prijať v lehote určenej oprávnenou osobou opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v návrhu správy alebo v správe, a odstrániť príčiny ich vzniku.

Článok VII.

Záverečné ustanovenia

1. Týmto Pravidlami nie je dotknutá kontrola plnenia úloh vymedzených osobitným predpisom, ktorú vykonávajú:
 - a) mestské zastupiteľstvo
 - b) komisie mestského zastupiteľstva
 - c) primátor
2. Rušia sa Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta schválené Mestským zastupiteľstvom v Galante uznesením č. 287/Z-2013 zo dňa 26. septembra 2013.
3. Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v meste Galanta sú platné a účinné dňom ich schválenia mestským zastupiteľstvom v Galante - uznesením číslo zo dňa

Peter Paška
primátor

Dôvodová správa

Dobrá orientácia v základných právnych normách v oblasti fungovania samosprávy a jej kompetencií je pre efektívnu prácu veľmi dôležitá. Okrem súvisiacich zákonných noriem pre účinný chod samosprávy sú to najmä aj vnútorné pravidlá fungovania samosprávy.

Vnútorná kontrola nie je jednorazová záležitosť, ide o celý rad činností, ktoré prenikajú do činnosti kontrolovaného subjektu. Tieto činnosti sa plynule vykonávajú počas celého fungovania, sú všade prítomné a spojené s riadením kontrolovaného subjektu. Vnútorná kontrola preto nemôže byť považovaná za určité doplnenie činnosti subjektu alebo za nevyhnutné bremeno.

Hlavný kontrolór skúma v procese kontroly predovšetkým súlad kontrolovanej problematiky s právnymi normami, vnútornými predpismi, ako aj to, či pri svojom konaní kontrolovaný subjekt dodržiava platné zásady nakladania s finančnými prostriedkami.

Vychádzajúc z príslušných ustanovení zákonov, ktoré definujú samosprávne funkcie miest a obcí a právnych noriem určujúcich pre proces kontroly, možno definovať všeobecné štandardy kontroly platné pre samosprávu z procesného hľadiska nasledovne:

- Kontrola v samospráve miest je neoddeliteľnou súčasťou riadiaceho procesu, hospodárenia s verejnými prostriedkami, ako aj samotného regulačného systému.
- Kontrolný proces nie je samoúčelný, je súčasťou štruktúry riadenia samosprávy, ktorý plní funkciu spätnej väzby. Právne účinná a cieľavedomá kontrola v podstatnej miere prispieva k neustálemu skvalitňovaniu riadiaceho procesu v oblasti samosprávy, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta.
- Hlavný kontrolór plní úlohy ustanovené § 18f zákona o obecnom zriadení.
- Hlavný kontrolór prispôsobuje a uplatňuje všeobecné štandardy kontrolnej činnosti s dôrazom na zvýšenie účinnosti kontroly v samospráve.

Vstúpením do platnosti zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien bol zmenený spôsob kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami.

Cieľom prijatia tohoto zákona bolo zefektívniť systém verejnej vnútornej kontroly s dôrazom na overovanie a hodnotenie riadenia procesov a všetkých činností. Účelom bolo tiež vytvoriť také prostredie verejnej vnútornej kontroly, ktorým bude zabezpečené hospodárne, efektívne, účelné a účinné využívanie verejných výdavkov.

Zámerom úpravy tohto právneho predpisu bolo zvýšiť zodpovednosť zamestnancov za vykonávané činnosti, ktoré majú v opise ich pracovných činností alebo pracovnej náplni.

Týmto nastaveným systémom kontroly poskytovania verejných financií sa zefektívňuje aj systém vymáhania neoprávnene použitých verejných financií v správnom konaní, napríklad pri porušení finančnej disciplíny, nakoľko právnická osoba alebo fyzická osoba bola so závermi kontroly oboznámená a mala právo sa vyjadriť k nedostatkom a odporúčaniam alebo opatreniam navrhnutým v návrhu správy.

Novela zákona upravuje tak povinnosti a práva povinnej osoby ako aj oprávnenej osoby v procese kontroly. Zároveň sa tým mení aj spôsob výkonu kontroly, jej záverov oproti predchádzajúcim právnym predpisom.

Zo záverov kontroly vykonanej Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v meste Galanta v čase od 04.07.2019 do 19.09.2019 bolo odporučené prijať nové zásady o kontrole s ohľadom na aktuálne znenie právnej úpravy.

Z vyššie uvedených dôvodov predkladám návrh nových Zásad kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v meste Galanta, ktoré zároveň rešpektujú prijaté nové právne predpisy v tejto oblasti.

Predkladaný návrh bol predložený na pripomienkovanie Komisii legislatívno právnej a Komisii finančnej a správy majetku pri MsZ v Galante. Stanovisko legislatívno právnej komisie je premietnuté v návrhu prerokovávaného dokumentu mestským zastupiteľstvom.

STANOVISKO
komisie finančnej a správy majetku MsZ v Galante

Komisia finančná a správy majetku MsZ na svojom riadnom zasadnutí dňa 28.05.2020 prerokovala pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v meste Galante.

Finančná komisia berie predložené pravidlá kontrolnej činnosti na vedomie a odporúča ho predložiť MsZ na schválenie bez pripomienok.

Peter Závodský v.r.
predseda komisie

Zapisovateľka: Mgr. Katarína Kluchová