

# 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 26.09.2013

### **K bodu č. 8 : Návrh Zásad o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta**

#### **Návrh predkladá:**

MVDr. Gábor Pallya v. r.  
hlavný kontrolór

#### **Materiál obsahuje:**

- A/ Návrh na uznesenie
- B/ Dôvodovú správu
- C/ Návrh Zásad o kontrole  
vykonávanej samosprávou  
mesta Galanta
- D/ Stanoviská komisií

#### **Návrh spracoval:**

MVDr. Gábor Pallya v. r.  
hlavný kontrolór

V Galante, dňa 13.09.2013

# **N Á V R H   N A   U Z N E S E N I E**

**Mestské zastupiteľstvo v Galante**

**s c h v a ľ u j e**

**Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta**

# 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 nasledovane:

- Kontrola v samospráve miest je neoddeliteľnou súčasťou riadiaceho procesu, hospodárenia s verejnými prostriedkami, ako aj samotného regulačného systému.
- Kontrolný proces nie je samoučelný, 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.
- Kontrolné dokumenty sú z procesného pohľadu rámcovým dokumentom, na ktorý nadväzujú ostatné interné predpisy, resp. slúžia na vylepšenie interných predpisov.

Vstúpením do platnosti zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite od 01.01.2002 bol zásadne zmenený spôsob kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami, ktorý bol do toho času definovaný iba zákonom č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe a keďže pre samosprávu neexistoval samostatný predpis, používal sa primerane aj na kontrolu hospodárenia s prostriedkami samosprávy.

Z dôvodu, že kontrola vykonávaná samosprávou je svojím charakterom, pôsobnosťou a kompetenčno-subordinačnými väzbami špecifická a odlišná od kontroly vykonávanej štátnou správou, boli Mestským zastupiteľstvom v Galante uznesením číslo 31/Z-1999 schválené Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta.

Zo záverov kontroly vykonanej Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v Meste Galanta v čase od 06.02.2013 do 17.04.2013 bolo odporučené vykonať zmenu, resp. vypracovať nové Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta.

Z vyššie uvedených dôvodov predkladám návrh nových Zásad o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta, ktorým sú uvedené do platnosti nové zásady kontrolného systému v podmienkach samosprávy mesta Galanta a 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, ktorých stanoviská sú premietnuté v návrhu a tvoria súčasť prerokovávaného dokumentu.

# MESTO GALANTA

---

## **Z Á S A D Y** **o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta**

Mestské zastupiteľstvo v Galante v súlade s § 11 ods. 4 a § 18e zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

### *s c h v a ľ u j e*

na zabezpečenie kontrolnej činnosti tieto Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta (ďalej len „Zásady“).

## **ÚVODNÉ USTANOVENIE**

Tieto zásady vymedzujú základné zásady, ciele, druhy a zameranie kontrol, spôsob ich realizácie, orgány kontroly a ich oprávnenia, povinnosti a práva kontrolovaných subjektov v pôsobnosti samosprávy mesta Galanta na všetkých stupňoch riadenia. Pôsobnosť tohto kontrolného systému sa vzťahuje na mesto, mestský úrad a mestom zriadené a založené právnické osoby.

### **Článok 1** **Druh kontrolnej činnosti**

V pôsobnosti samosprávy mesta Galanta sa vnútorný kontrolný systém vykonáva formou:

- a)* finančnej kontroly<sup>1/</sup>
- b)* kontroly plnenia úloh v pôsobnosti mesta<sup>2/</sup>
- c)* kontroly vybavovania sťažností a petícií<sup>3/, 4/</sup>

## **PRVÁ ČASŤ**

### **Článok 2** **Finančná kontrola**

**1.** Finančná kontrola je súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a osobitnými predpismi<sup>5/</sup> overuje v samospráve mesta Galanta systém finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť hospodárenia s verejnými prostriedkami ako aj splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou.

2. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť:

- a) hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami,
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami,
- d) včasné a spoľahlivé informovanie orgánov mesta a štatutárnych zástupcov právnických osôb zriadených alebo založených mestom Galanta o úrovni hospodárenia s verejnými i vlastnými prostriedkami a o vykonávaní finančných operáciách.

3. Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- a) **predbežná** - overovanie každej finančnej operácie<sup>6/</sup>
- b) **priebežná** – overovanie vybraných finančných operácií vedúcimi zamestnancami a určenými zamestnancami<sup>7/</sup>
- c) **následná** – overovanie uskutočnených vybraných finančných operácií<sup>8/</sup>

### Článok 3

#### Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad každej pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom mesta, s uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami alebo všeobecne záväznými právnymi predpismi a inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými i vlastnými prostriedkami so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov.

2. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- a) vedúci zamestnanci poverení zamestnávateľom<sup>9/</sup>
- b) určení zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie a správu majetku<sup>10/</sup>

3. Bližšie podmienky o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly upravujú štatutárny zástupca mesta a štatutárni zástupcovia mestom zriadených právnických osôb vo vlastnej internej smernici.

### Článok 4

#### Priebežná finančná kontrola

1. Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad vybranej pripravovanej finančnej operácie so všeobecne platnými právnymi predpismi s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.

2. Bližšie podmienky o vykonávaní priebežnej finančnej kontrole upravujú štatutárny zástupca mesta a štatutárni zástupcovia mestom zriadených právnických osôb vo vlastnej internej smernici.

## **Článok 5**

### **Následná finančná kontrola**

1. Následnou finančnou kontrolou sa overuje:

- a) súlad všeobecne platných právnych noriem a zmlúv so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- b) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov
- c) vykonanie predbežnej finančnej kontroly
- d) dodržanie postupu pre vykonávanie priebežnej finančnej kontroly
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

2. Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa kontrolné orgány a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly<sup>11/</sup>.

3. Následnú finančnú kontrolu vykonáva v podmienkach mesta Galanta hlavný kontrolór, zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra a prizvané osoby<sup>12/</sup>.

4. O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolný orgán vypracuje správu, čiastkovú alebo priebežnú správu, dodatok k správe a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly v rozsahu stanovenom príslušným zákonným predpisom<sup>13/</sup>.

Čiastková správa, priebežná správa a dodatok k správe tvoria neoddeliteľnú súčasť správy o výsledkoch kontroly.

Záznam sa vypracúva vtedy, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

5. Následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy alebo záznamu o kontrole. Za skončenú sa považuje aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť s výsledkami kontroly uvedenými v správe, písomne sa k nej nevyjadrí, nedostaví sa na jej prerokovanie alebo odmietne podpísať zápisnicu.

6. Kontrolný orgán je povinný vypracovať zápisnicu o prerokovaní správy o výsledkoch kontroly, ktorej obsahom sú náležitosti stanovené v zákonom rozsahu<sup>14/</sup>.

7. Kontrolovaný subjekt je povinný v určenej lehote predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu<sup>15/</sup>.

## **DRUHÁ ČASŤ**

### **Článok 6**

#### **Kontrola úloh v pôsobnosti mesta**

**1. Kontrola úloh v pôsobnosti mesta zahrňuje:**

- a)** kontrolu plnenia úloh vyplývajúcich pre mesto zo všeobecne záväzných právnych predpisov
- b)** kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných nariadení mesta Galanta schválených mestským zastupiteľstvom
- c)** kontrolu plnenia uznesení prijatých mestským zastupiteľstvom
- d)** kontrolu plnenia pokynov primátora mesta, vedúcich zamestnancov mesta, vedúcich zamestnancov mestom zriadených právnických osôb.

**2. Kontrolu úloh v pôsobnosti mesta podľa týchto zásad vykonávajú:**

- a)** mestské zastupiteľstvo a jeho orgány
- b)** primátor mesta
- c)** hlavný kontrolór
- d)** mestský úrad – vedúci zamestnanci mesta
- e)** mestská polícia

### **Článok 7**

#### **Mestské zastupiteľstvo**

**1. Mestské zastupiteľstvo kontroluje:**

- a)** plnenie všetkých úloh mesta vyplývajúcich z pôsobnosti a rozhodnutí mesta
- b)** zákonnosť a účelnosť pri hospodárení a nakladaní s vlastným majetkom, finančnými prostriedkami a ceninami mesta, majetkovými právami mesta a majetkovými právami právnických osôb zriadených mestom a majetkom štátu, ktorý dočasne užíva
- c)** prostredníctvom dočasnej komisie zriadenej mestským zastupiteľstvom vykonáva kontrolu plnenia opatrení prijatých voči primátorovi a hlavnému kontrolórovi
- d)** dodržiavanie všeobecne záväzných nariadení mesta Galanta

**2.** Činnosť mesta ako samosprávneho územného celku podliehajúca kontrole mestského zastupiteľstva sa vykonáva prostredníctvom orgánov zriadených mestským zastupiteľstvom, hlavného kontrolóra a jeho útvaru.

3. Poslanci mestského zastupiteľstva sú oprávnení zúčastňovať sa na previerkach, kontrolách, na vybavovaní sťažností a petícií, ktoré uskutočňujú orgány mesta.

4. Komisie a iné orgány zriadené mestským zastupiteľstvom vykonávajú kontrolu plnenia úloh v oblasti, pre ktoré boli zriadené a v rozsahu určenom mestským zastupiteľstvom. O výsledku kontroly informujú mestské zastupiteľstvo.

5. Mestské zastupiteľstvo prerokúva správy o výsledkoch vykonaných kontrol, opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a kontrolu plnenia uznesení prijatých mestským zastupiteľstvom.

## **Článok 8**

### **Mestská rada**

Mestská rada kontroluje plnenie úloh vyplývajúcich z uznesení prijatých mestskou radou, mestským zastupiteľstvom a všeobecne záväzných nariadení mesta.

O plnení úloh predkladá správy mestskému zastupiteľstvu.

V prípade zistenia nedostatkov v plnení uznesení a nariadení zisťuje príčiny ich vzniku a navrhuje mestskému zastupiteľstvu opatrenia na ich odstránenie.

## **Článok 9**

### **Komisie mestského zastupiteľstva**

1. Stále komisie mestského zastupiteľstva kontrolujú plnenie úloh v rámci svojich kompetencií a v rozsahu vymedzenom mestským zastupiteľstvom a účele, na ktorý boli zriadené. Stanoviská ku kontrolným zisteniam a odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov predkladajú mestskému zastupiteľstvu.

2. Dočasná kontrolná komisia zriadená mestským zastupiteľstvom kontroluje plnenie úloh mesta, na kontrolu ktorých bola dočasne zriadená rozhodnutím mestského zastupiteľstva. Zloženie, pôsobnosť, úlohy komisie, čas vykonania kontroly, spôsob odovzdania výsledkov kontroly a ukončenie činnosti komisie určí mestské zastupiteľstvo uznesením pre každý prípad osobitne.

## **Článok 10**

### **Primátor mesta**

1. Primátor mesta vykonáva kontrolu v rámci kompetencií, ktoré sú zákonom alebo inými legislatívnymi normami zverené do jeho pôsobnosti.

**2.** Kontrola je súčasťou jeho riadiacej činnosti. Primátor mesta na vykonanie kontroly môže vymenovať pracovnú skupinu, ktorej zároveň určí úlohy.

Ak kontrolu vykonáva primátor osobitne o výsledku kontroly nespisuje správu ani záznam, ak si to povaha kontrolovaných skutočností a zistených nedostatkov nevyžaduje.

Opatrenia na odstránenie nedostatkov určí v rámci svojej pôsobnosti.

**3.** V odôvodnených prípadoch môže primátor mesta požiadať o vykonanie kontroly tiež hlavného kontrolóra. Ak kontrolór požiadavke primátora vyhovie, o výsledkoch kontroly informuje mestské zastupiteľstvo na jeho najbližšom zasadnutí po ukončení kontroly.

## **Článok 11**

### **Hlavný kontrolór**

**1.** Hlavný kontrolór mesta vykonáva kontrolu úloh vyplývajúcich z pôsobnosti mesta, pričom postupuje podľa pravidiel ustanovených v osobitnom zákone<sup>16/</sup>.

**2.** Hlavný kontrolór:

- a) vykonáva kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta
- b) kontroluje hospodárenie a nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami mesta, ako aj hospodárenie rozpočtových a príspevkových organizácií mesta a iných právnických osôb, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom je mesto
- c) vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta a záverečnému účtu mesta za príslušné obdobie
- d) predkladá mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o výsledkoch kontrolnej činnosti za príslušné obdobie
- e) predkladá správu o výsledkoch kontroly po jej ukončení priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí
- f) kontroluje plnenie uznesení mestského zastupiteľstva a nariadení mesta
- g) koordinuje a metodicky usmerňuje svoju kontrolnú činnosť tak, aby bol vytvorený ucelený kontrolný systém samosprávy mesta
- h) spolupracuje s príslušnými orgánmi verejnej správy vo veciach kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a inými prostriedkami pridelenými mestu.

**3.** Hlavný kontrolór je oprávnený nahliadať do účtovných a pokladničných dokladov, ako aj do iných dokumentov týkajúcich sa pokladničných operácií, vedenia účtovníctva, nakladania s majetkom mesta a do iných dokladov potrebných na výkon kontroly v rozsahu kontrolnej činnosti podľa osobitného zákona<sup>17/</sup>.

**4.** Hlavný kontrolór kontroluje tiež plnenie úloh a povinností právnických a fyzických osôb pôsobiacich na území mesta vo vzťahu k mestu, jeho územiu a obyvateľom mesta, ktoré im vyplývajú zo zákonov, iných právnych predpisov a nariadení mesta.

**5.** Pri plnení úloh spolupracuje so špecializovanými kontrolnými orgánmi verejnej správy, poslancami a členmi komisií mestského zastupiteľstva, orgánmi prokuratúry, policajným zborom Slovenskej republiky a inými orgánmi štátnej správy<sup>18/</sup>.

**6.** Hlavný kontrolór môže v rámci operatívnosti a prevencie prešetrovania podnetov občanov mesta a aktualizácie vlastných kontrolných zámerov vykonať v rozsahu svojej pôsobnosti tiež námatkové tematické previerky a revízie.

**7.** Hlavný kontrolór má právo byť oboznámený s výsledkami finančných a iných kontrol a previerok vykonaných príslušnými štátnymi inštitúciami na mestskom úrade a v organizáciách zriadených alebo založených mestom.

## **Článok 12**

### **Mestský úrad**

**1.** Kontrola plnenia úloh v pôsobnosti mestského úradu zahŕňa:

- a)** kontrolu plnenia úloh vyplývajúcich zo všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení
- b)** kontrolu plnenia uznesení orgánov mesta a mestským zastupiteľstvom schválených zámerov
- c)** kontrolu plnenia pokynov primátora mesta, prednostu mestského úradu a štatutárnych zástupcov mestom zriadených právnických osôb.

**2.** Kontrolu plnenia úloh mestského úradu vykonáva:

- a)** primátor mesta – priebežne
- b)** prednosta mestského úradu – priebežne
- c)** hlavný kontrolór mesta – útvar hlavného kontrolóra
- d)** vedúci zamestnanci mesta na zverenom úseku

**3.** Kontrolu plnenia úloh mestom zriadených právnických osôb vykonávajú:

- a)** jednotlivé oddelenia mestského úradu podľa vecnej príslušnosti priebežne alebo na základe písomného poverenia primátora mesta alebo prednostu mestského úradu
- b)** hlavný kontrolór mesta – útvar hlavného kontrolóra v spolupráci s príslušným oddelením mestského úradu, ak ho o to požiada mestské zastupiteľstvo
- c)** štatutárni zástupcovia mestom zriadených právnických osôb

## **Článok 13**

### **Mestská polícia**

Mestská polícia sa pri vykonávaných kontrolách riadi zákonom SNR č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii v znení neskorších predpisov a súvisiacich platných nariadení mesta.

## **Článok 14**

### **Plán kontrolnej činnosti**

1. Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra schvaľuje mestské zastupiteľstvo na polročné obdobie. Jeho plnenie sa vyhodnocuje v rámci ročnej správy o činnosti hlavného kontrolóra.

2. Plány kontrolnej činnosti jednotlivých oddelení mestského úradu vyhotovujú vedúci zamestnanci organizačných útvarov spravidla na polročné obdobie a vyhodnocuje ich prednosta mestského úradu.

3. Plány kontrolnej činnosti právnických osôb zriadených mestom vyhotovujú vedúci zamestnanci organizačných útvarov spravidla na polročné obdobie a vyhodnocuje ich štatutárny zástupca.

4. Ak vedúci zamestnanci mestského úradu a štatutárni zástupcovia právnických osôb zriadených mestom pri kontrolách v súlade s plánom kontrolnej činnosti uložili opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v určenej lehote overujú ich splnenie.

## **Článok 15**

### **Kontrolný poriadok**

1. Tento kontrolný poriadok sa vzťahuje na kontrolnú činnosť, ktorú vykonávajú orgány kontroly v samospráve mesta Galanta.

2. Kontrolný poriadok je záväzný tak pre kontrolné orgány, ako aj kontrolované subjekty.

3. Pre účely týchto zásad sa za kontrolované subjekty považujú:

- a) mestský úrad
- b) príspevkové, rozpočtové organizácie a ostatné právnické osoby, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom je mesto
- c) mestská polícia
- d) podnikateľské subjekty podnikajúce so zvereným majetkom alebo finančnou účasťou mesta
- e) obyvatelia mesta a všetky ďalšie subjekty, ktorým zákon alebo všeobecne záväzné nariadenie mesta určuje povinnosti voči mestu.
- f) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu<sup>19/</sup> v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami

4. Kontrolnou činnosťou sa zisťuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a nariadeniami mesta.

**5.** Kontrolné orgány v rozsahu svojej pôsobnosti zameriavajú kontrolnú činnosť na hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť plnenia úloh. V rámci kontrolnej činnosti zisťujú príčiny a škodlivé následky nedostatkov, pracovnú a právnu zodpovednosť kontrolovaných subjektov a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

**6.** Členovia kontrolného orgánu a prizvané osoby, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich nepredpojatosti so zreteľom na ich vzťah k predmetu kontroly alebo ku kontrolovaným subjektom, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť kontrolnému orgánu.

**7.** Vedúci kontrolovaného subjektu môže proti účasti členov kontrolného orgánu a prizvaných osôb na kontrole podať písomné námietky kontrolnému orgánu s uvedením dôvodu, ak má pochybnosti o nepredpojatosti členov kontrolného orgánu alebo prizvaných osôb. Podanie námietok nemá odkladný účinok.

**8.** Členovia kontrolného orgánu a prizvané osoby, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky podľa ods. 7, sú oprávnení vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.

**9.** Vedúci kontrolného orgánu je povinný rozhodnúť o námietkach podľa ods. 7 najneskôr do troch pracovných dní od ich uplatnenia a písomne oboznámiť s týmto rozhodnutím toho, kto námietku uplatnil. Na rozhodovanie o nepredpojatosti sa nevzťahujú všeobecné predpisy o správnom konaní.

## **Článok 16**

### **Povinnosti a oprávnenia 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, ak bezprostredne súvisia s predmetom kontroly. Nedotknuteľnosť obydlija nesmie byť výkonom tohto oprávnenia dotknutá.
- b)** Vyžadovať od kontrolovaných subjektov, aby im v určenej lehote poskytli originály dokladov, iné písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, písomné vyjadrenia a ostatné informácie potrebné na výkon kontroly.
- c)** Odoberať v odôvodnených prípadoch na zabezpečenie dôkazov prvopisy dokladov, záznamy dát na pamäťových médiách, 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 a jeho zamestnancov potrebnú na výkon kontroly. Od ďalších osôb možno súčinnosť vyžadovať v nevyhnutnom rozsahu len vtedy, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak a len s ich súhlasom.

Právo odmietnuť súčinnosť majú len osoby, ktoré by jej splnením mohli uviesť do nebezpečenstva trestného stíhania seba alebo osoby blízke, mohli by ohroziť svoje zdravie, či zdravie iných osôb alebo ak by neboli v zmysle zákona zbavení mlčanlivosti.

- e) Požadovať o poskytnutie podporného dokladu (napr. písomnú vysvetlivku zodpovednej osoby, spracovanie čiastkovej analýzy, ekonomických prepočtov súvisiacich s predmetom kontroly) predovšetkým v tých prípadoch, kedy skutočný stav nemožno zistiť, ani doložiť písomným materiálom, účtovným dokladom alebo osobnou previerkou na mieste.

**2.** Oprávnenia podľa ods. 1 písm. a), b) a d) sa primerane vzťahujú aj na osoby, ktoré hlavný kontrolór prizval na výkon kontrolnej činnosti (poslanci mestského zastupiteľstva, členovia komisií mestského zastupiteľstva, zamestnanci mestského úradu, odborníci a znalci). Pre zabezpečenie úloh vyplývajúcich z týchto zásad sú s kontrolným orgánom povinní spolupracovať všetci zamestnanci, ktorí sú považovaní pre účely týchto zásad za kontrolovaný subjekt.

**3.** Členovia kontrolného orgánu sú pri výkone kontroly povinní:

- a) Vopred oznámiť kontrolovanému subjektu, prípadne jeho zamestnancom predmet a účel kontroly a preukázať sa svojim oprávnením na vykonanie kontroly. Ak by oznámenie pred začatím kontroly mohlo viesť k zmareniu účelu kontroly, treba ho urobiť najneskôr v okamihu začatia kontroly.
- b) Vydať kontrolovanému subjektu potvrdenie o odňatí originálov dokladov, písomných dokumentov a iných materiálov a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred ich stratou, zničením, poškodením a zneužitím. Ak nie sú tieto veci potrebné pre výkon kontroly alebo pre iné konanie podľa osobitných predpisov, sú povinní ich vrátiť tomu, komu boli odňaté.
- c) Oznámiť 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 pred jej prerokovaním a vyžadovať od nich v určenej lehote písomné vyjadrenia ku kontrolným zisteniam.
- e) Prerokovať výsledky kontroly uvedené v správe s príslušnými vedúcimi zamestnancami kontrolovaného subjektu, preveriť opodstatnenosť námietok uplatnených proti výsledkom kontrolných zistení a zohľadniť opodstatnené a preukázané námietky v dodatku správy alebo zázname o kontrole.
- e) Z dôvodu oboznámenia sa o výsledkoch kontrolných zistení odovzdať správu o výsledkoch kontroly (čiastkovú správu, priebežnú správu, dodatok k správe, záznam o kontrole) vedúcemu kontrolovaného subjektu, prípadne príslušnému zamestnancovi kontrolovaného subjektu. Odovzdať zápisnicu o prerokovaní správy vedúcemu kontrolovaného subjektu.
- f) V zápisnici o prerokovaní správy uložiť vedúcemu kontrolovaného subjektu, aby v určenej lehote predložil kontrolnému orgánu opatrenia prijaté na odstránenie kontrolných zistení a v určenej lehote preložil písomnú správu o ich splnení.

## **Článok 17**

### **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. Ku kontrole poskytnúť všetky doklady, údaje a informácie preukazujúce skutkový stav predmetu kontroly.

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

**3.** Kontrolovaný subjekt je povinný vznesené námietky preukázať všeobecne záväznými predpismi, internými normami, alebo inými súvisiacimi dokladmi.

**4.** Vedúci kontrolovaných subjektov a zodpovední zamestnanci, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú, sú povinní na požiadanie orgánu kontroly dostaviť sa v určenej lehote k prerokovaniu správy o výsledkoch kontroly.

**5.** Kontrolované subjekty sú povinné, ak im to bolo uložené kontrolným orgánom, v určenej lehote prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a predložiť ich v určenej lehote orgánu kontroly.

**6.** Kontrolované subjekty sú povinné predložiť orgánu kontroly písomnú správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a vyvodení dôsledkov voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky.

**7.** Ak kontrolný orgán vyžaduje prepracovanie predložených opatrení na odstránenie nedostatkov, je kontrolovaný subjekt povinný tak učiniť písomnou formou.

## **Článok 18**

### **Dokumenty o kontrole**

**1.** O výsledku vykonanej kontroly vypracuje kontrolný orgán správu, ktorá musí obsahovať:

- a)** označenie kontrolovaného subjektu
- b)** miesto a čas vykonania kontroly
- c)** predmet kontroly
- d)** kontrolované obdobie
- e)** mená členov kontrolnej skupiny a prizvaných osôb, ktoré sa výkonu kontroly zúčastnili
- f)** opis kontrolovaného stavu a preukázané kontrolné zistenia

- g) miesto a čas vypracovania správy
- h) vlastnoručné podpisy osôb, ktoré kontrolu vykonali
- i) podpisy osôb, ktoré správu o výsledkoch kontroly prevzali
- j) súčasťou správy je vyjadrenie vedúceho kontrolovaného subjektu, prípadne dotknutých zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu ku kontrolným zisteniam, prílohy a ďalšie písomnosti a materiály potvrdzujúce kontrolné zistenia vrátane priebežnej a čiastkovej správy.

**2.** Primerane sa vzťahuje na postup uvedený v ods. 1 tohto článku aj vypracovanie čiastkovej správy, ak je počas kontroly potrebné ku konkrétnemu kontrolnému zisteniu bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu nedostatkov alebo je dôvodné podozrenie, že mohol byť spáchaný trestný čin alebo iný druh správneho deliktu.

**3.** Priebežná správa obsahuje výsledok skutkového stavu kontroly priamo na mieste v určenom čase za účasti zamestnancov, ktorí sú za príslušný úsek zodpovední, alebo ďalších zamestnancov, ak to vyžaduje osobitosť alebo náročnosť preverovaného stavu.

**4.** Čiastková správa obsahuje výsledok skutkového stavu kontroly len jednej časti predmetu kontroly na účely osobitného postupu a riešenia zistených nedostatkov.

**5.** Ak boli kontrolným orgánom zohľadnené námietky podané kontrolovaným subjektom ku kontrolným zisteniam, kontrolný orgán vypracuje k opodstatneným námietkam dodatok k správe, ktorý je súčasťou správy o výsledkoch kontroly.

**6.** O prerokovaní správy sa vyhotoví zápisnica, ktorá musí obsahovať dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu o výsledkoch kontroly, dátum prerokovania správy o výsledkoch kontroly, mená prítomných na prerokovaní správy a ich vlastnoručné podpisy. V zápisnici sa uloží povinnosť kontrolovanému 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.

**7.** Ak kontrola nezistí porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo interných predpisov, vypracuje sa záznam o kontrole. Pri jeho vyhotovení sa primerane použijú ustanovenia ods. 1 tohto článku.

**8.** Kontrola je ukončená dňom prerokovania správy. Za prerokovanú sa považuje aj vtedy, ak zodpovední za kontrolovaný subjekt ju odmietnu podpísať, oboznámiť sa s ňou, či písomne sa k nej vyjadriť. Za prerokovanú sa považuje aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt nedostaví na jej prerokovanie alebo odmietne podpísať zápisnicu o jej prerokovaní. Uvedené skutočnosti je potrebné uviesť v zápisnici o prerokovaní správy.

**9.** Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti predkladané mestskému zastupiteľstvu sa vyhotovujú ako verejné informatívne materiály, ktoré sumarizujú kontrolné zistenia.

Súčasťou správy o výsledkoch kontroly sú tiež opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijaté vedúcim kontrolovaného subjektu a uplatnenie právnej zodpovednosti za zistené nedostatky.

## ***TRETIA ČASŤ***

### **Článok 19**

#### **Kontrola vybavovania sťažností a petícií**

1. Postup pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a vybavovaní sťažností ju upravený smernicou o vybavovaní sťažností vydanou primátorom mesta a štatutárnymi zástupcami mestom zriadených právnických osôb.

2. Prijímanie, evidovanie a vybavovanie petícií upravujú Zásady postupu pri prijímaní, evidovaní a vybavovaní petícií v podmienkach samosprávy mesta Galanta vydané primátorom mesta.

3. Kontrola prijímania, evidencie, prešetrovania, vybavovania sťažností a petícií a plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov je upravená v interných normatívoch uvedených v ods. 1. a 2. tohto článku a v príslušných právnych normách<sup>3/, 4/</sup>.

## ***ŠTVRTÁ ČASŤ***

### **Článok 20**

#### **Spoločné ustanovenia**

1. Kontrolné orgány sú povinné zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly, ak ich od tejto povinnosti písomne neoslobodí ten, v záujme koho túto povinnosť majú, alebo vo verejnom záujme vedúci orgánu kontroly. Tým nie je dotknutá povinnosť zachovať mlčanlivosť o štátnom a služobnom tajomstve<sup>20/</sup>.

2. Poskytovanie informácií o priebežných vecných zisteniach kontroly nie je prípustné.

3. Kontrola plnenia prijatých opatrení sa považuje za samostatnú kontrolnú úlohu.

### **Článok 21**

#### **Prechodné ustanovenia**

Kontroly zahájené pred nadobudnutím účinnosti týchto zásad sa vykonávajú podľa predpisov platných v čase ich začatia.

## Článok 22

### Záverečné ustanovenia

1. Rušia sa Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta schválené Mestským zastupiteľstvom v Galante dňa 11.05.1999 v znení neskorších zmien a doplnkov.

2. Tieto zásady nadobúdajú účinnosť dňom ich schválenia Mestským zastupiteľstvom v Galante uznesením číslo ..... zo dňa 26. septembra 2013.

Mgr. Ladislav Maťašovský  
primátor

---

<sup>1/</sup>Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov

<sup>2/</sup>§ 4 a § 11 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

<sup>3/</sup>§ 23 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach v znení neskorších predpisov

<sup>4/</sup>Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov

<sup>5/</sup>napr. Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zákon č. 25/2006 Zb. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>6/</sup>§ 9 a nasl. zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>7/</sup>§ 10 a nasl. zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>8/</sup>§ 11 a nasl. zákona č. 502/2011 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>9/</sup>§ 82 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce

<sup>10/</sup>§ 81 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce

<sup>11/</sup>§ 12 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>12/</sup>§ 24 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>13/</sup>§ 17 až § 21 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>14/</sup>§ 22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>15/</sup>§ 14 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>16/</sup>§ 13 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>17/</sup>§ 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

<sup>18/</sup>napr. zákon NR SR č. 39/1993 Zb. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov

<sup>19/</sup>napr. Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>20/</sup>zákon č. 215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov



**STANOVISKO**  
**komisie finančnej a správy majetku mestského zastupiteľstva v Galante**

Komisia finančná a správy majetku MsZ na svojom riadnom zasadnutí dňa 12.09.2013 prerokovala Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta.

Finančná komisia odporúča MsZ schváliť návrh Zásad o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta po zapracovaní pripomienok legislatívno-právnej komisie MsZ.

**Peter Závodský v.r.**  
**predseda komisie**

Zapisovateľka: Katarína Kluchová

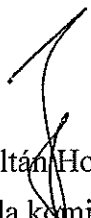
## St a n o v i s k o

Legislatívno právnej komisie k návrhu Zásad o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta

---

Legislatívno právna komisia na svojom zasadnutí dňa 10. 9. 2013 prerokovala predložený návrh Zásad o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta a o d p o r ú č a predložiť návrh na rokovanie mestského zastupiteľstva s pripomienkami :

1. do Úvodného ustanovenia doplniť v poslednej vete slová „ **a založené**“ pokračovať - právnické osoby.
2. V Čl. 3 ods. 2 písm. a/ vedúci zamestnanci - doplniť slová „**poverení zamestnávateľom**“
3. v Čl. 15 ods. 3 doplniť písm. f/ **osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.**



Ing. Zoltán Horváth  
predseda komisie