

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie miestneho
zastupiteľstva dňa : 9. marca 2010

Materiál číslo: 488/2010

K bodu: **Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti
Bratislava-Petržalka**

Predkladá:

Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
mestskej časti Bratislava-Petržalka

s c h v a ľ u j e

Novelizáciu „Zásad kontrolnej činnosti
v podmienkach samosprávy
Mestskej časti Bratislava-Petržalka“

Dôvodová správa

A. Všeobecná časť:

Cieľom novelizácie „Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach miestnej samosprávy Mestskej časti Bratislava–Petržalka“, ktoré boli schválené Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Petržalka uznesením č. 167 zo dňa 28. septembra 2004, je splniť jedno z prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v protokole č. 1577/03 zo dňa 24. novembra 2009, predložených starostom mestskej časti Najvyššiemu kontrolnému úradu SR v súlade so zákonom č. 39/1993 Z.z., a tým odstrániť rozpor týchto zásad s ustanovením zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Pre výkon a metodiku kontroly v samospráve nie je prijatý všeobecne záväzný právny predpis a tým ani nie je zabezpečený jednotný výkon kontrolnej činnosti, jej terminológia a názvoslovie. Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v § 18e síce odkazuje na skutočnosť, že miestny kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým je zákon SNR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého je o výsledkoch vykonanej kontroly, v prípade zistenia nedostatkov vypracovaná správa o výsledku následnej finančnej kontroly, avšak ustanovenia tohto zákona nie je možné použiť na všetky kontroly, vzhľadom na to, že miestny kontrolór vykonáva aj kontroly vybavovania sťažností a petícií v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z., o sťažnostiach, prípadne kontroly na základe uznesení obecného (miestneho) zastupiteľstva, ktoré nemajú charakter a ani obsah následnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z..

Pri týchto kontrolách je o výsledkoch vykonanej kontroly, v prípade zistenia nedostatkov vypracovaný „Protokol o vykonanej kontrole“ v zmysle platných právnych noriem upravujúcich oblasť kontroly v SR.

Návrh novelizácie „Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach miestnej samosprávy Mestskej časti Bratislava–Petržalka“ tak nielen odstraňuje zistené rozpory s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ale aplikuje do praxe kontrolnej činnosti aj platné právne normy upravujúce ostatné oblasti kontroly v SR.

Predkladané zmeny a doplnky „Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Petržalka“ sú v texte vyznačené hrubým písmom.

B. Osobitná časť

Predkladaný návrh novelizácie „Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Petržalka“ rieši :

V čl. 6, ods. 2, písm. d), e), f), g) a j), v čl. 7 ods. 2, písm. c) a d), v čl. 7 ods. 3, písm. e), v čl. 8, v čl. 9, a v čl. 11, ods. 1, 2, a 3, ;

uplatnenie postupu, pri výkone kontrolnej činnosti, podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým je zákon SNR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, stanovením povinnosti spísať o kontrole „Správu o výsledkoch následnej finančnej kontroly“.

V novom čl. 8a, a čl. 9a, ;

ponechanie povinnosti pri výkone kontrolnej činnosti, pri ktorej nie je vhodné použiť pravidlá, ktoré ustanovuje zákon SNR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom

audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, spísať z vykonanej kontroly „Protokol o výsledkoch kontroly.“

V čl. II, ;

stanovenie účinnosti novelizovaných *“Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Petržalka.”*

Doložka finančných, enviromentálnych vplyvov a vplyvov na zamestnanosť

1. časť

Novelizácia *„Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Petržalka“* nemá vplyv na rozpočet Mestskej časti Bratislava-Petržalka, pretože na tejto úrovni územnej samosprávy už systém vnútornej kontroly funguje, takže novelizácia týchto zásad nebude mať žiadne ďalšie požiadavky na rozpočet mestskej časti.

2. časť

Novelizácia *“Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Petržalka”* nebude mať priamy dopad na obyvateľov a hospodárenie podnikateľskej sféry a iných právnických osôb mestskej časti.

3. časť

Novelizácia *“Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Petržalka”* nemá vplyv na životné prostredie.

4. časť

Novelizácia *“Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Petržalka”* nebude mať vplyv na zamestnanosť, pretože v samospráve Mestskej časti Bratislava-Petržalka je ustanovený miestny kontrolór, ako aj útvar miestneho kontrolóra.

Záver :

Po schválení predloženej novely *“Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Petržalka”* v Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Petržalka, budú tieto zásady, do 14 dní po ich schválení, publikované v úplnom znení a zverejnené na internetovej stránke Mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Z Á S A D Y

kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Petržalka

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka v súlade s § 18e, ods. 1., zákona SNR č. 369/1990 Zb., o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov a článku 32, ods.10, Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v spojení s § 29, zákona č. 377/1990 Zb., o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, v znení neskorších predpisov schvaľuje na zabezpečenie kontrolnej činnosti tieto „Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Petržalka“.

Čl. 1

Základné ustanovenia

(1) Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach miestnej samosprávy mestskej časti Bratislava–Petržalka (ďalej len „zásady“) upravujú základné zásady, ciele a spôsoby kontroly vykonávanej podľa zákona a osobitných predpisov (napr. zákon č. 502/2001 Z.z., zákon č. 303/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov) a kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Petržalka.(ďalej len „mestská časť“).

Čl. 2

Obsah a zameranie kontrolnej činnosti

(1) Kontrolou sa rozumie súhrn činnosti, ktorými sa v súlade so zákonom a osobitnými predpismi (napr. zákon č. 502/2001 Z.z., zákon č. 303/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov) overuje :

- a.) Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov (napr. zákon č. 502/2001 Z.z., zákon č. 303/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 119/1992 Zb., v znení neskorších predpisov zákon č. 263/1999 Z.z.) pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
- b.) Dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
- c.) Dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách s verejnými prostriedkami.
- d.) Splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

(2) Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mestskej časti, ako aj s majetkom, ktorý mestská časť užíva podľa osobitných predpisov (*zákon NR SR č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu, v znení neskorších predpisov*), kontrolu príjmov a výdavkov mestskej časti, kontrolu vybavovania sťažností podľa zákona NR SR č. 152/1998 Z.z., o sťažnostiach, a petícií podľa zákona NR SR č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, v znení zákona č. 242/1998 Z.z., ako aj kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mestskej časti, kontrolu plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov mestskej časti a kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi, (napr. § 32a zákona NR SR č. 303/1995 Z.z., o

rozpočtových pravidlách, v znení neskorších predpisov, § 11, ods.2, písm. h, zákona NR SR č. 302/2001 Z.z., o samospráve vyšších územných celkov, v znení neskorších predpisov, § 11, ods. 4, písm. l, zákona NR SR č. 369/1990 Zb., o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov).

Čl. 3 Orgány kontroly

(1) Hlavný kontrolór, útvary ktoré vykonávajú kontrolu, ako svoju hlavnú činnosť, alebo zamestnanci poverení výkonom takejto činnosti v pôsobnosti mestskej časti (ďalej len „orgány kontroly“) postupujú pri vykonávaní kontroly podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti ustanovených zákonom č. 369/1990 Zb., o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, a o zmene a doplnení niektorých zákonov a osobitným predpisom (zákon NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite).

Čl. 4 Hlavný kontrolór

(1) Funkciu hlavného kontrolóra v podmienkach samosprávy mestskej časti vykonáva miestny kontrolór.

(2) Miestny kontrolór vykonáva kontrolu zákonnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mestskej časti, ako aj s majetkom, ktorý mestská časť užíva (zákon NR SR č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu, v znení neskorších predpisov), kontrolu príjmov a výdavkov mestskej časti, kontrolu vybavovania sťažností (zákon NR SR č. 152/1998 Z.z., o sťažnostiach), a petícií (zákon NR SR č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, v znení zákona č. 242/1998 Z.z.), ako aj kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mestskej časti, kontrolu plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov mestskej časti a kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi, (napr. § 32a zákona NR SR č. 303/1995 Z.z., o rozpočtových pravidlách, v znení neskorších predpisov, § 11, ods.2, písm. h, zákona NR SR č. 302/2001 Z.z., o samospráve vyšších územných celkov, v znení neskorších predpisov, § 11, ods. 4, písm. l, zákona NR SR č. 369/1990 Zb., o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov).

(3) Kontrole miestneho kontrolóra mestskej časti podliehajú :

- a.) Miestny úrad mestskej časti.
- b.) Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestskou časťou.
- c.) Právnické osoby, v ktorých má mestská časť majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mestskej časti, alebo ktorým bol majetok mestskej časti prenechaný na užívanie a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohoto majetku.
- d.) Osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mestskej časti účelové dotácie, alebo návratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu (zákon NR SR č. 303/1995 Z.z., o rozpočtových pravidlách, v znení neskorších predpisov), v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

(4) Miestny kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje v § 8 až § 25 zákona č. 502/2001 Z.z., o finančnej kontrole a vnútornom audite a podľa podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti, ktoré ustanovila mestská časť uznesením.

(5) Kontrolná činnosť podľa ods. 1, sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje starosta v správnom konaní.

(6) Miestny kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach miestneho zastupiteľstva a miestnej rady s hlasom poradným; môže sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisií zriadených miestnym zastupiteľstvom.

(7) Miestny kontrolór je oprávnený nahliadať do dokladov, ako aj do iných dokumentov v rozsahu kontrolnej činnosti podľa § 18d, zákona SNR č. 369/1990 Zb., o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov.

(8) Miestny kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom miestneho zastupiteľstva alebo starostovi.

(9) Miestny kontrolór mestskej časti :

- a.) Vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d zákona č. 369/1990 Zb., o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov.
- b.) Predkladá miestnemu zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred rokovaním zastupiteľstva zverejnený spôsobom v mestskej časti obvyklým.
- c.) Vypracováva odborné stanoviska k návrhu rozpočtu mestskej časti a k návrhu záverečného účtu mestskej časti pred jeho schválením v miestnom zastupiteľstve.
- d.) Predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo miestnemu zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadaní.
- e.) Predkladá miestnemu zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do šesťdesiat dní po uplynutí kalendárneho roku.
- f.) Spolupracuje so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými mestskej časti zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie.
- g.) Vybavuje sťažnosti ak tak ustanovuje § 11, ods.3, zákona NR SR č. 152/1998 Z.z., o sťažnostiach.
- h.) Je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada miestne zastupiteľstvo.

Čl. 5

Útvar miestneho kontrolóra

(1) Miestny kontrolór v rámci mestskej časti riadi a zodpovedá za činnosť útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti, ktorý zabezpečuje odborné, administratívne a organizačné práce súvisiace s plnením úloh miestneho kontrolóra.

(2) Útvar miestneho kontrolóra tvoria odborní zamestnanci, ktorí plnia úlohy uložené im miestnym kontrolórom. Zamestnanci útvaru miestneho kontrolóra zodpovedajú za svoju činnosť miestnemu kontrolórovi.

(3) Útvar miestneho kontrolóra sa vo svojej kontrolnej činnosti zameriava ďalej na:

- a.) Kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných normatívnych aktov vydaných v pôsobnosti mestskej časti a uznesení miestneho zastupiteľstva.
- b.) Kontroly záväzkových vzťahov uzatvorených mestskom časťou s fyzickými osobami a právnickými osobami.
- c.) Kontroly nakladania s majetkom mestskej časti pri vykonávaní správcovských funkcií fyzických osôb a právnických osôb (tieto kontroly sú zamerané najmä na dodržiavanie účelu a ekonomických podmienok a efektívnosť spravovania majetku).

(4) Útvar miestneho kontrolóra je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom miestneho zastupiteľstva alebo starostovi mestskej časti.

čl. 6

Oprávnenia a povinnosti orgánov kontroly

- (1) Orgány kontroly sú pri výkone kontroly oprávnení v nevyhnutnom rozsahu
- a.) Vstupovať do objektov, zariadení a prevádzok, na pozemky a do iných priestorov kontrolovaných subjektov, ak bezprostredne súvisia s predmetom kontroly; nedotknuteľnosť obydlija nesmie byť dotknutá výkonom tohto oprávnenia, (čl. 21, ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky).
 - b.) Vyžadovať od kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov, aby im v určenej lehote poskytovali doklady, (napr. zákon č. 431/2002 Z.z., o účtovníctve, v znení neskorších predpisov), iné písomnosti, vyjadrenia a informácie (vrátane technických nosičov údajov) potrebné na výkon kontroly, prvopisy dokladov; pri vyžiadaní dokladov a informácií obsahujúcich utajované skutočnosti tajomstva je potrebné dodržať postup ustanovený osobitnými predpismi (zákon č. 215/2004 Z.z., o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov).
 - c.) V odôvodnených prípadoch odoberať a aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu na zabezpečenie dôkazov premiestňovať prvopisy dokladov, písomné dokumenty a iné materiály, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym predpisom zakázané a vykonať ďalšie nevyhnutné úkony súvisiace s kontrolou.
 - d.) Vyžadovať súčinnosť kontrolovaného subjektu, jeho zamestnancov, ako aj ďalších štátnych orgánov potrebnú na vykonanie kontroly. Od právnických osôb a fyzických osôb možno súčinnosť vyžadovať v nevyhnutnom rozsahu len vtedy, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak, a len s ich súhlasom. Súčinnosť nemožno vyžadovať, ak by tým bol ohrozený život alebo zdravie osôb alebo ak by bola porušená zákonom ustanovená povinnosť mlčanlivosti, pričom kontrolovaný subjekt nebol zbavený oprávneným orgánom povinnosti mlčanlivosti.
- (2) Orgány kontroly sú pri výkone kontroly povinní :
- a.) Vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet a účel kontroly a preukázať sa svojím oprávnením na vykonanie kontroly spolu s preukazom totožnosti, ak by oznámenie pred začatím kontroly mohlo viesť k zmareniu účelu kontroly, reba tak urobiť najneskôr pri začatí kontroly.
 - b.) Vydať kontrolovanému subjektu potvrdenie o odňatí prvopisov dokladov, písomných dokumentov a iných materiálov a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; ak tieto veci nie sú potrebné na ďalší výkon kontroly alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov, (napr. zákon SNR č. 511/1992 Zb., o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov, v znení neskorších predpisov) sú povinní vrátiť ich tomu, komu boli odňaté.
 - c.) Oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní (napr. § 8 ods.1 zákona č.141/1961 Zb., o trestnom konaní súdnom, v znení neskorších predpisov) a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov, (zákon č. 372/1990 Zb., o priestupkoch).
 - d.) V potrebnom rozsahu oboznámiť vedúceho kontrolovaného subjektu a zodpovedných zamestnancov s protokolom o výsledku kontroly pred jeho prerokovaním a vyžiadať od nich v určenej lehote písomné vyjadrenia ku všetkým skutočnostiam, ktoré odôvodňujú uplatnenie právnej zodpovednosti. („**V potrebnom rozsahu oboznámiť vedúceho kontrolovaného subjektu a zodpovedných zamestnancov so správou alebo protokolom o výsledku následnej finančnej kontroly, pred ich prerokovaním a vyžiadať od nich v určenej lehote písomné vyjadrenia ku všetkým skutočnostiam, ktoré odôvodňujú uplatnenie právnej zodpovednosti**“).
 - e.) Preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam a zohľadniť opodstatnené a preukázané námietky v dodatku k protokolu (v dodatku správy, alebo v dodatku protokolu) alebo v zázname o kontrole, oboznámiť s ním vedúceho kontrolovaného subjektu a zodpovedných zamestnancov.

- f.) Neopodstatnenosť námietok písomne oznámiť zodpovedným zamestnancom kontrolovaného subjektu najneskôr do termínu prerokovania protokolu. (*„Neopodstatnenosť námietok písomne oznámiť zodpovedným zamestnancom kontrolovaného subjektu najneskôr do termínu prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly, alebo protokolu o výsledku kontroly“*)
- g.) Prerokovať protokol s vedúcim kontrolovaného subjektu a zodpovednými zamestnancami, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú. (*„Prerokovať správu o výsledku následnej finančnej kontroly, alebo protokol o výsledku kontroly s vedúcim kontrolovaného subjektu a zodpovednými zamestnancami, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú“*).
- h.) V zápisnici o prerokovaní protokolu uložiť vedúcemu kontrolovaného subjektu, aby v určenej lehote po skončení kontroly predložil orgánu kontroly opatrenia prijaté a odstránenie zistených nedostatkov, príčin ich vzniku a v určenej lehote predložil aj písomnú správu o ich splnení. (*„V zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly, alebo protokolu o výsledky kontroly uložiť vedúcemu kontrolovaného subjektu, aby v určenej lehote po skončení kontroly predložil orgánu kontroly opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov, príčin ich vzniku a v určenej lehote predložil aj písomnú správu o ich splnení“*).
- i.) V odôvodnených prípadoch informovať o výsledkoch kontroly príslušný nadriadený orgán.
- j.) Odovzdať protokol o výsledku kontroly (priebežný protokol, dodatok k protokolu, záznam o kontrole), ako aj zápisnicu o prerokovaní protokolu vedúcemu kontrolovaného subjektu. (*„Odovzdať správu o výsledku následnej finančnej kontroly (priebežnú správu, dodatok k správe) alebo protokol o výsledku kontroly (priebežný protokol, dodatok k protokolu), prípadne záznam o kontrole, ako aj zápisnicu o prerokovaní správy, alebo protokolu vedúcemu kontrolovaného subjektu“*).
- k.) Zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly.

čl. 7

Oprávnenia a povinnosti kontrolovaných subjektov

(1) Na kontrolované subjekty v pôsobnosti mestskej časti sa vzťahujú práva a povinnosti ustanovené v zákone NR SR č. 502/2001 Z.z., o finančnej kontrole a vnútornom audite.

(2) Oprávnenie kontrolovaného subjektu :

- a.) Vyžadovať od orgánov kontroly preukázanie skutočnosti podľa čl. 10., ods. 2, písm. a.) zákona č. 502/2001 Z.z..
- b.) Vyžadovať od orgánov kontroly potvrdenie o odobratí originálov dokladov, písomných dokumentov a iných materiálov, (záznamov dát na pamäťových médiach prostriedkov výpočtovej techniky ich výpisov a ostatných informácií), potrebných na výkon kontroly.
- c.) Kontrolovaný subjekt a zodpovední zamestnanci sú oprávnení počas výkonu kontroly, najneskôr v čase oboznámenia sa s protokolom, písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam orgánu, ktorý kontrolu vykonal. (*„Kontrolovaný subjekt a zodpovední zamestnanci sú oprávnení počas výkonu kontroly, najneskôr v čase oboznámenia sa so správou o výsledku následnej finančnej kontroly, alebo s protokolom o výsledku kontroly, písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam orgánu, ktorý kontrolu vykonal“*).
- d.) Vyžadovať od orgánov kontroly odovzdanie protokolu. (*„Vyžadovať od orgánov kontroly odovzdanie správy o výsledku následnej finančnej kontroly alebo protokolu o výsledku kontroly, prípadne záznam o kontrole“*).

(3) Povinnosti kontrolovaného subjektu :

- a.) Kontrolovaný subjekt je povinný vytvárať vhodné materiálne a technické podmienky na vykonanie kontroly a poskytnúť súčinnosť zodpovedajúcu oprávneniam pracovníkov kontroly podľa čl. 10 ods. 1, písm. a.) až c.).
 - b.) Oboznámiť pri začatí kontroly orgán kontroly s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu.
 - c.) Predložiť orgánu kontroly na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu kontroly.
 - d.) Umožniť orgánu kontroly vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok, ktoré kontrolovaný subjekt používa na zabezpečenie úloh vo verejnom záujme.
 - e.) Vedúci kontrolovaného subjektu a zodpovední zamestnanci, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú, sú povinní na požiadanie pracovníkov kontroly dostaviť sa na prerokovanie protokolu. (*„Vedúci kontrolovaného subjektu a zodpovední zamestnanci, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú, sú povinní na požiadanie pracovníkov kontroly dostaviť sa na prerokovanie správy o výsledku následnej finančnej kontroly alebo protokolu o výsledku kontroly“*).
- (4) Kontrolovaný subjekt je v určenej lehote povinný na základe výsledku kontroly :
- a.) Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a predložiť ich orgánu kontroly.
 - b.) Predložiť orgánu kontroly písomnú správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a o vyvedení dôsledkov voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky.

čl. 8

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

(1) O výsledku vykonanej následnej finančnej kontroly vypracujú pracovníci kontroly správu, ktorá musí obsahovať :

- a.) *Označenie orgánu kontroly.*
- b.) *Mená a priezviska pracovníkov orgánu kontroly, ktorí kontrolu vykonali.*
- c.) *Označenie kontrolovaného subjektu.*
- d.) *Predmet kontroly.*
- e.) *Kontrolované obdobie.*
- f.) *Miesto a čas vykonania kontroly.*
- g.) *Úplný popis preukázaných kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomnosti preukazujúcich správnosť kontrolných zistení.*
- h.) *Dátum vypracovania správy.*
- i.) *Vlastnoručné podpisy pracovníkov orgánu kontroly.*
- j.) *Podpisy zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu, ktorí boli so správou oboznámení a dátum oboznámenia sa so správou.*

(2) Súčasťou správy je vyjadrenie vedúceho kontrolovaného subjektu, vyjadrenia zodpovedných zamestnancov ku kontrolným zisteniam, ako aj priebežná správa, čiastková správa a ďalšie písomnosti a materiály potvrdzujúce kontrolné zistenia.

(3) Podobne ako v odseku 1 sa postupuje aj vtedy, ak je počas kontroly potrebné ku konkrétnemu kontrolnému zisteniu vypracovať priebežnú alebo čiastkovú správu.

- a.) *Priebežná správa obsahuje výsledok kontroly stavu 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.*
- b.) *Čiastková správa obsahuje výsledok kontroly stavu len jednej časti predmetu kontroly na účely osobitného postupu a riešenia zistených nedostatkov, vypracúva sa vtedy, ak je potrebné určitú vec kontrolne uzavrieť ešte pred vypracovaním správy.*

(4) Ak sú proti kontrolným zisteniam podané podstatné námietky, pracovníci orgánu kontroly vypracujú dodatok k správe o kontrole, ktorý je jeho súčasťou. Pri jeho vypracovaní sa primerane postupuje podľa ods. 1.

čl. 8a (pôvodný článok 8) Protokol o výsledku kontroly

(1) O výsledku vykonanej kontroly vypracujú pracovníci kontroly protokol, ktorý musí obsahovať :

- a.) Označenie orgánu kontroly.
- b.) Mená a priezviska pracovníkov orgánu kontroly, ktorí kontrolu vykonali.
- c.) Označenie kontrolovaného subjektu.
- d.) Predmet kontroly.
- e.) Kontrolované obdobie.
- f.) Miesto a čas vykonania kontroly.
- g.) Úplný popis preukázaných kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení.
- h.) Dátum vypracovania protokolu.
- i.) Vlastnoručné podpisy pracovníkov orgánu kontroly.
- j.) Podpisy zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu, ktorí boli s protokolom oboznámení a dátum oboznámenia sa s protokolom.

(2) Súčasťou protokolu je vyjadrenie vedúceho kontrolovaného subjektu, vyjadrenia zodpovedných zamestnancov ku kontrolným zisteniam, ako aj priebežný protokol, čiastkový protokol a ďalšie písomnosti a materiály potvrdzujúce kontrolné zistenia.

(3) Podobne ako v odseku 1 sa postupuje aj vtedy, ak je počas kontroly potrebné ku konkrétnemu kontrolnému zisteniu vypracovať priebežný alebo čiastkový protokol.

- a.) Priebežný protokol obsahuje výsledok kontroly stavu 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.
- b.) Čiastkový protokol obsahuje výsledok kontroly stavu len jednej časti predmetu kontroly na účely osobitného postupu a riešenia zistených nedostatkov, vypracúva sa vtedy, ak je potrebné určitú vec kontrolne uzavrieť ešte pred vypracovaním protokolu.

(4) Ak sú proti kontrolným zisteniam podané podstatné námietky, pracovníci orgánu kontroly vypracujú dodatok k protokolu o kontrole, ktorý je jeho súčasťou. Pri jeho vypracovaní sa primerane postupuje podľa ods. 1.

čl. 9

Prerokovanie správy z následnej finančnej kontroly

(1) O prerokovaní správy z následnej finančnej kontroly vypracujú pracovníci orgánu kontroly zápisnicu, ktorá musí obsahovať :

- a.) *Mená, priezviska a vlastnoručné podpisy prítomných osôb na prerokovaní správy.*
- b.) *Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu a zodpovedných zamestnancov so správou.*
- c.) *Dátum prerokovania správy.*
- d.) *Potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení odobratých dokladov, písomnosti a záznamov.*

(2) V zápisnici o prerokovaní správy sa uloží povinnosť vedúcemu kontrolovaného subjektu v určenej lehote :

- a.) *Prijat' 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.*

čl.9a (pôvodný čl. 9)

Prerokovanie protokolu z kontroly

(1) Po prerokovaní protokolu vypracujú pracovníci orgánu kontroly zápisnicu, ktorá musí obsahovať :

- a.) *Mená, priezviska a vlastnoručné podpisy prítomných osôb na prerokovaní protokolu.*
- b.) *Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu a zodpovedných zamestnancov s protokolom.*
- c.) *Dátum prerokovania protokolu.*
- d.) *Potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení odobratých dokladov, písomnosti a záznamov.*

(2) V zápisnici o prerokovaní protokolu sa uloží povinnosť vedúcemu kontrolovaného subjektu v určenej lehote :

- a.) *Prijat' 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.*

čl. 10

Záznam o výsledku kontroly

(1) Ak sa kontrolou nezistí porušenie zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov alebo uznesenia zastupiteľstva, vypracuje orgán kontroly len záznam o kontrole.

(2) Na náležitosti záznamu a pri jeho vypracovaní sa postupuje primerane podľa čl. 8, ods. 1.,

čl. 11 Ukončenie kontroly

(1) Kontrola je skončená v deň prerokovania protokolu alebo podpísania záznamu o výsledkoch kontroly. (***„Kontrola je skončená v deň prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly, alebo protokolu o výsledku kontroly, prípadne podpísania záznamu o výsledkoch kontroly“***).

(2) Protokol sa považuje za prerokovaný aj vtedy, ak vedúci kontrolovaného subjektu, prípadne niektorí z jeho zodpovedných zamestnancov odmietne sa oboznámiť s protokolom, písomne sa k nemu vyjadriť alebo podpísať zápisnicu o prerokovaní protokolu. Tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici o prerokovaní protokolu. (***„Správa o výsledku následnej finančnej kontroly alebo protokol o výsledku kontroly sa považujú za prerokované aj vtedy, ak sa vedúci kontrolovaného subjektu, prípadne niektorí z jeho zodpovedných zamestnancov odmietne oboznámiť so správou alebo protokolom, písomne sa k nim vyjadriť alebo podpísať zápisnicu o prerokovaní správy alebo protokolu. Tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici o prerokovaní správy alebo protokolu“***).

(3) Protokol (***„Správa o výsledku následnej finančnej kontroly alebo protokol“***) alebo záznam o výsledku kontroly sa uschovávajú po skončení kontroly v súlade s osobitnými právnymi predpismi (zákon č. 332/1992 Zb., o archívniectve, v znení neskorších predpisov, Kancelársky poriadok Miestneho úradu mestskej časti Bratislava–Petržalka).

čl. 12 Súčinnosť orgánov kontroly

(1) Orgány kontroly, v rozsahu svojej pôsobnosti, pri výkone kontrolnej činnosti vzájomne spolupracujú vrátane vykonávania spoločných kontrolných úloh a poskytujú si informácie súvisiace s kontrolnou činnosťou.

(2) Orgány kontroly sú povinné upozorňovať príslušné orgány na nedostatky zistené kontrolou, ktorých riešenie patrí do pôsobnosti týchto orgánov, najmä na porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a opatrení vydaných na ich základe. O plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, vrátane uplatnenia právnej zodpovednosti sú orgány kontroly oprávnené vyžadovať od nich informácie v určenej lehote.

čl. 13 Prizvané osoby

(1) Na vykonanie kontroly môže orgán kontroly prizvať zamestnancov iných orgánov, právnických osôb alebo fyzické osoby (ďalej len „prizvané osoby“) s ich súhlasom, ak je to odôvodnené významom kontrolnej úlohy alebo jej osobitou povahou.

(2) Účasť prizvaných osôb na kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme, za ktorý im patrí odmena.

(3) Podmienky účasti na výkone kontroly dohodne vedúci orgánu kontroly podľa osobitných predpisov. (napr. zákon č. 311/2001 Z.z., Zákonník práce, v znení neskorších predpisov, zákon č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov).

(4) Náklady, ktoré vzniknú v súvislosti s kontrolnou činnosťou znáša rozpočet mestskej časti.

čl. 14

Kontrola uznesení

- (1) Výber uznesení určených na kontrolu ich plnenia vykonáva miestne zastupiteľstvo. Ak takýto výber miestne zastupiteľstvo nevykoná, vykoná ho miestny kontrolór s prihliadnutím na ich spoločenský význam a ekonomický dopad.
- (2) Kontrola plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva sa vykonáva na základe písomnej správy, ktorú predloží nositeľ úlohy o jej splnení miestnemu kontrolórovi.
- (3) O výsledku kontroly spracuje miestny kontrolór správu, ktorú predloží miestnemu zastupiteľstvu.
- (4) Ak z predloženej správy miestneho kontrolóra vyplynie nesplnenie, prípadne len čiastočne splnenie prijatého uznesenia, o ďalšom postupe rozhodne miestne zastupiteľstvo.

Čl. 15

Prechodné a záverečné ustanovenia

- (1) Kontroly začaté pred nadobudnutím účinnosti týchto zásad sa vykonávajú podľa predpisov platných v čase ich začatia.
- (2) Týmito zásadami nie je dotknutá kontrola plnenia úloh vymedzených zákonom SNR č. 369/1990 Zb., o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov v podmienkach pôsobnosti samosprávy mestskej časti, ktorú vykonávajú:
 - a.) Miestne zastupiteľstvo mestskej časti.
 - b.) Poslanci miestneho zastupiteľstva.
 - c.) Starosta mestskej časti.
 - d.) Miestna rada mestskej časti.
 - e.) Komisie miestneho zastupiteľstva mestskej časti.
- (3) Zrušujú sa Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Petržalka schválené uznesením miestneho zastupiteľstva č. 27 zo dňa 13. februára 1995.
- (4) Tieto zásady nadobúdajú účinnosť dňom 01. októbra 2004.

Čl. II

Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy Mestskej časti Bratislava–Petržalka nadobúdajú účinnosť dňom ich schválenia v Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Petržalka.