

Návrh
pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
mestskej časti Košice-Staré Mesto

Určené: rokovaniu Miestneho zastupiteľstva MČ Košice-Staré Mesto
dňa 29.03.2017

Predkladá: JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto



Spracoval: JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór MČ Košice-Staré Mesto



Návrh na uznesenie:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto

s c h v a ľ u j e

Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Dôvodová správa
k
Návrhu pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

Návrh pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra predkladám v súvislosti so zrušením zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov k 31. decembru 2015 a prijatím nového zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite s účinnosťou od 1. januára 2016.

Postavenie, práva a povinnosti kontrolóra sú upravené v zákone č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). V citovanom zákone je upravený aj rozsah kontrolnej činnosti, ktorú hlavný kontrolór vykonáva, subjekty, ktoré spadajú do jeho kontrolnej pôsobnosti – kontrolované subjekty, úlohy, ktoré hlavný kontrolór pri svojej činnosti plní.

V zákone o obecnom zriadení však nie sú priamo vymedzené konkrétne pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.

V ustanovení § 18e Pravidlá kontrolnej činnosti zákona o obecnom zriadení je uvedené: „Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon.“^{16a)} Ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti môže ustanoviť obec uznesením.“ Podľa odkazu 16a pod čiarou osobitným zákonom je zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V súvislosti so zrušením zákona č. 502/2001 Z. z. s účinnosťou od 01. 01. 2016 nastáva pre hlavného kontrolóra zmena v uplatňovaní základných pravidiel pri výkone kontrolnej činnosti.

Po 01. 01. 2016 hlavný kontrolór nepostupuje pri výkone kontroly podľa základných pravidiel následnej finančnej kontroly § 13 až § 25 zákona č. 502/2001 Z. z., ale má postupovať podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z.

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **v plnom rozsahu nahradil** zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a stanovil podstatne odlišné pravidlá pre výkon finančnej kontroly.

Z vyššie uvedených dôvodov predkladám MiZ MČ Košice-Staré Mesto na schválenie nové Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra MČ Košice-Staré Mesto.

Zároveň navrhujem zrušiť Záväzný dokument č. 11/2012 - *Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Košice-Staré Mesto*, ktoré nahradia prijaté Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra MČ Košice-Staré Mesto.

V Košiciach, dňa



JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór

Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto sa v súlade s ustanovením § 14 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov uznieslo na týchto Pravidlách kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto.

§ 1

Úvodné ustanovenia

- (1) Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto (ďalej len „pravidlá“) určujú:
- a) rozsah kontrolnej činnosti,
 - b) druhy a typy kontrol,
 - c) postup zostavovania, zverejňovania, predkladania a schvaľovania návrhu plánu kontrolnej činnosti,
 - d) postupy pri výkone kontrolnej činnosti,
 - e) postup pri predkladaní informácií o kontrolných zisteniach a správy o výsledkoch kontrol.
- (2) Na účely týchto pravidiel sa rozumie:
- a) oprávnenou osobou hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto; pre účely týchto pravidiel kontrolný orgán (ďalej len „kontrolór“),
 - b) povinnou osobou subjekt, ktorý podlieha kontrolnej činnosti kontrolóra podľa osobitného predpisu¹; pre účely týchto pravidiel kontrolovaný subjekt,
 - c) prizvanými osobami zamestnanci iných orgánov verejnej správy alebo iné právnické osoby alebo fyzické osoby, ktoré môžu byť ku kontrole prizvaní, a to po ich súhlasnom stanovisku v prípadoch odôvodnených osobitnou povahou kontroly, prípadne významom kontrolnej úlohy,
 - d) cieľom kontroly zistenie skutočného stavu v kontrolovanej problematike a označenie odchýlok od kritérií požadovaného stavu, napr. všeobecne záväzných právnych predpisov, z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti,
 - f) kontrolným zistením výsledok kontrolnej práce,
 - g) pravdivosťou kontrolných zistení je súhrn kontrolou zistených a overených poznatkov, ktoré sú vierohodne dokladované,
 - h) úplnosťou kontrolných zistení je objektívne potrebný komplex údajov, ktoré tvoria súčasť pravdivosti kontrolného zistenia,
 - i) preukázateľnosťou kontrolných zistení je žiaduci stav dokladovania (dokumentovania), ktorý potvrdzuje pravdivosť a úplnosť kontrolných zistení,
 - j) dokladom oficiálny písomný dôkaz alebo iný dôkaz (napr. záznam z technického nosiča dát) o realizácii hospodárskych operácií, ktorý tvorí základný článok preukázateľnosti kontrolných zistení.
 - k) informáciou údaj, ktorý kontrolór ústnou alebo písomnou formou vyžaduje od príslušného zamestnanca kontrolovaného subjektu pre potreby zistenia objektívneho stavu predmetu kontroly,

¹ § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

- l) vyjadrením stanovisko príslušného zamestnanca kontrolovaného subjektu ku kontrolným zisteniam,
 - m) vysvetlenie zamestnanca kontrolovaného subjektu objasňuje príčiny a dôvody vzniku kontrolou zistených nedostatkov alebo kontrolných skutočností,
 - n) účelnosťou použitie rozpočtových prostriedkov na vopred stanovené účely schválené rozpočtom mestskej časti, zákonom, právnymi predpismi alebo iným spôsobom, nakladanie s rozpočtovými prostriedkami mestskej časti, právami a pohľadávkami mestskej časti, pri ktorých je možné preukázať, že výstupy použitia sú vyhovujúce pre stanovený účel alebo zámer (vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia),
 - o) hospodárnosťou nakladanie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom a pohľadávkami tak, aby boli minimalizované náklady na vykonanie uvedených činností alebo na obstarávanie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality,
 - p) efektívnosťou vyjadrenie vzťahu medzi oficiálne stanoveným zámerom a skutočne dosiahnutým výsledkom (maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom),
 - r) účinnosťou vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činností vzhľadom na použité verejné prostriedky,
 - s) primeranou lehotou termín navrhnutý kontrolórom, ak kontrolovaný subjekt neuviedol žiadny objektívny dôvod jeho neprijatia,
 - t) štatutárnym orgánom osoba, ktorá bola oprávnená (zákonom, zmluvou o zriadení právnickej osoby, zakladacou listinou alebo zriaďovacou listinou) robiť právne úkony za kontrolovaný subjekt vo všetkých veciach,
 - u) námietkou formálne vyjadrenie nesúhlasu k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehotám navrhnutým kontrolórom,
 - v) verejnými prostriedkami finančné prostriedky, s ktorými hospodári mestská časť a ňou zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, neziskové organizácie a finančné prostriedky poskytnuté právnickým osobám a fyzickým osobám z rozpočtu mestskej časti.
- (3) Ustanoveniami týchto pravidiel nie sú dotknuté oprávnenia iných orgánov a subjektov vykonávajúcich kontrolu, najmä starostu mestskej časti (ďalej len „starosta“), Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto (ďalej len „zastupiteľstvo“), alebo subjektov vykonávajúcich kontrolu podľa osobitných predpisov.²
- (4) Vnútornú kontrolu vymedzenú osobitnými predpismi³ a v súlade so svojimi organizačnými poriadkami vykonávajú riadiaci/vedúci zamestnanci, a to ako svoju neoddeliteľnú súčasť riadenia na všetkých jeho stupňoch. Táto kontrolná činnosť sa neriadi podľa týchto pravidiel.

§ 2

Rozsah kontrolnej činnosti

- (1) Rozsah kontrolnej činnosti vykonávanej kontrolórom je ustanovený osobitným predpisom.⁴

² Napríklad zákon č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

³ Napríklad zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

⁴ § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

- (2) Kontrolnou činnosťou podľa týchto pravidiel sa rozumie
- a) kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mestskej časti a majetkovými právami mestskej časti, ako aj s majetkom, ktorý mestská časť užíva podľa osobitných predpisov⁵,
 - b) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti,
 - c) kontrola vybavovania sťažností⁶ a petícií⁷,
 - d) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
 - e) kontrola plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva,
 - g) kontrola dodržiavania interných predpisov mestskej časti,
 - h) kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi⁸.
- (3) Kontrolnej činnosti podľa týchto pravidiel podlieha
- a) miestny úrad,
 - b) rozpočtové organizácie 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 tohto majetku,
 - d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mestskej časti účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu⁹ v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.
- (4) Kontrolná činnosť podľa odseku 2 sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje mestská časť v správnom konaní¹⁰.

§ 3

Druhy a typy kontrol

- (1) Kontrolór vykonáva podľa vecného zamerania tieto druhy kontrol:
- a) kontrolu hospodárenia a
 - b) kontrolu plnenia verejnej správy.
- (2) Podľa rozsahu zamerania sa vykonávajú nasledovné typy kontrol:
- a) komplexná kontrola,
 - b) tematická kontrola a
 - c) kontrola plnenia opatrení.

§ 4

Kontrola hospodárenia

- (1) Kontrola hospodárenia je vykonávaná so zameraním najmä na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom

⁵ Zákon č. 138/1991 o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

⁶ Zákon č. 9/2010 o sťažnostiach.

⁷ Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.

⁸ Napríklad zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁹ Napríklad zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

¹⁰ § 27 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

mestskej časti a majetkovými právami mestskej časti, ako aj s majetkom, ktorý mestská časť užíva, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mestskej časti a kontrolu dodržiavania interných predpisov mestskej časti.

(2) Kontrolou hospodárenia sa:

- a) overuje a hodnotí dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia pri hospodárení s majetkom mestskej časti a majetkovými právami mestskej časti a pri iných kontrolovaných skutočnostiach v rámci rozsahu kontrolnej činnosti,
- b) overuje a hodnotí miera hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s majetkom mestskej časti a majetkovými právami mestskej časti v rámci plnenia úloh kontrolovaného subjektu,
- c) overuje a hodnotí splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku,
- d) identifikujú a hodnotia možné riziká súvisiace s hospodárením s majetkom mestskej časti a majetkovými právami mestskej časti,
- e) odporúča zlepšenie hospodárenia s majetkom mestskej časti, majetkovými právami mestskej časti a finančného riadenia kontrolovaného subjektu.

§ 5

Kontrola plnenia verejnej správy

(1) Kontrola plnenia verejnej správy je vykonávaná so zameraním najmä na kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mestskej časti, kontrolu plnenia uznesení zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov mestskej časti a kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi.

(2) Kontrolou plnenia verejnej správy sa:

- a) overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi,
- b) overuje a hodnotí splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku,
- c) identifikujú a hodnotia možné riziká súvisiace s plnením úloh mestskej časti,
- d) odporúča zlepšenie činností súvisiacich s plnením úloh mestskej časti.

§ 6

Návrh plánu kontrolnej činnosti

(1) Kontrolór zostavuje návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie polroka na základe rozsahu výkonu činnosti kontrolóra (dohodnutej dĺžky pracovného času) a plnenia jeho ďalších povinností podľa osobitného predpisu¹¹ a po zohľadnení závažnosti podnetov.

(2) Pri zostavovaní návrhu plánu kontrolnej činnosti kontrolór vychádza z:

- a) vlastného podnetu,
- b) návrhov od organizačných útvarov miestneho úradu,
- c) podnetov príslušných subjektov verejnej správy,
- d) podnetov od ostatných právnických a fyzických osôb a podnetov právnických a fyzických osôb postúpených subjektmi verejnej správy.

(3) Návrh plánu kontrolnej činnosti obsahuje spravidla názov kontrolovaného subjektu, predmet kontroly, druh a typ kontroly.

¹¹ § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

§ 7

Zverejňovania návrhu plánu kontrolnej činnosti

- (1) Kontrolór predkladá návrh plánu kontrolnej činnosti na zverejnenie organizačnému referátu.
- (2) Organizačný referát zabezpečí zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti na úradnej tabuli miestneho úradu a na webovom sídle mestskej časti podľa osobitné predpisu¹².

§ 8

Schválenie návrhu plánu kontrolnej činnosti

- (1) Kontrolór predkladá návrh plánu kontrolnej činnosti na schválenie zastupiteľstvu.
- (2) V prípade potreby, môže kontrolór predložiť zastupiteľstvu návrh na úpravu plánu kontrolnej činnosti.
- (3) Organizačný referát zabezpečí zverejnenie plánu kontrolnej činnosti, ktorý schválilo zastupiteľstvo na úradnej tabuli miestneho úradu a webovom sídle mestskej časti.

§ 9

Postupy pri výkone kontrolnej činnosti

- (1) Kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly ustanovených osobitným predpisom¹³ a týchto pravidiel.
- (2) Kontroly podľa ustanovenia § 3 a v rozsahu podľa ustanovenia § 2 týchto pravidiel je oprávnený vykonávať kontrolór a prizvané osoby na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti.
- (3) Kontrolu vykonáva kontrolór prednostne na základe zastupiteľstvom schváleného plánu kontrolnej činnosti. Tým nie je dotknuté oprávnenie zastupiteľstva podľa osobitného predpisu.¹⁴
- (4) Ak oprávnený orgán alebo subjekt verejnej správy¹⁵ požiada o neodkladné poskytnutie súčinnosti pre plnenie ich úloh, má vykonanie takejto kontroly prednosť pred kontrolou v schválenom pláne kontrolnej činnosti.
- (5) Kontrolór vykonáva kontrolu na základe poverenia udeleného zastupiteľstvom vo forme uznesenia v rámci schvaľovania plánu kontrolnej činnosti na príslušné obdobie.
- (6) Výkon kontrolnej činnosti kontrolóra nie je časovo obmedzený, t. j. nie je spojený s jeho konkrétnym volebným obdobím. Kontrolór môže realizovať výkon kontroly aj za obdobie späťne.

§ 10

Dokumentácia z kontroly

- (1) Výsledky kontroly kontrolóra sú zdokumentované v dokumentácii z kontroly, ktorej obsah a náležitosti upravujú základné pravidlá finančnej kontroly a auditu.
- (2) Ak kontrolór nezistí nedostatky vypracuje správu alebo čiastkovú správu, ktorej obsah a náležitosti upravujú základné pravidlá finančnej kontroly a auditu¹⁶.
- (3) Ak kontrolór zistí nedostatky vypracuje návrh správy alebo čiastkovej správy a následne správu alebo čiastkovú správu, ktorej obsah a náležitosti upravujú základné pravidlá finančnej kontroly a auditu.¹⁷

¹² § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

¹³ § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

¹⁴ § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

¹⁵ Napríklad § 147 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, § 3 ods. 2 Trestného poriadku.

¹⁶ § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

¹⁷ § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- (4) Doklady, ktoré sa prikladajú do spisu k správe sú najmä:
- a) doklady, ktoré dokumentujú činnosť kontrolovaného subjektu vo vzťahu k preverovanej problematike v priamej nadväznosti ku kontrolným zisteniam, napr. doklady hospodárskej informatiky, expertízy a odborné posudky, písomnosti a záznamy na technických nosičoch dát, písomnosti, ktoré dokumentujú rozhodovacie akty a pod.,
 - b) doklady, ktoré na žiadosť kontrolóra vypracujú zodpovední alebo informovaní zamestnanci kontrolovaného subjektu, napr. súhrnné doklady, písomné informácie, vyjadrenia, vysvetlenia ku kontrolovaným skutočnostiam, výpisy, odpisy, tabuľkové údaje a pod.
- (5) Kontrolný orgán je povinný overiť správnosť údajov na uvedených dokladoch. Je neprípustné, aby doklady za kontrolovaný subjekt vyhotovoval kontrolór. Pri väčšom počte zložitých údajov postačí náhodný výber relevantných údajov.
- (6) Písomné doklady, ktoré predkladá kontrolovaný subjekt kontrolórovi musia obsahovať: názov dokladu a dátum jeho vyhotovenia, podpis zodpovednej osoby za ten úsek, ktorý je kontrolovaný, resp. tou osobou, ktorá je k tomu oprávnená podľa spisového poriadku kontrolovaného subjektu a pečiatku kontrolovaného subjektu, to neplatí, ak doklady sú vyhotovené na hlavičkovom papieri.

§ 11

Informácia o kontrolných zisteniach a správa o výsledkoch kontrol

- (1) Kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontrol na každé zasadnutie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa koná v súlade s ročným plánom rokovaní miestneho zastupiteľstva.
- (2) Správa o výsledkoch kontrol predstavuje súhrnný informačný materiál, ktorý obsahuje výsledky zo všetkých kontrol vykonaných kontrolórom za obdobie medzi jednotlivými zasadnutiami zastupiteľstva.
- (3) Správu o výsledkoch kontrol spracováva kontrolór z materiálov o výsledku kontroly podľa ustanovenia § 10 týchto pravidiel a z opatrení, ktoré prijal kontrolovaný subjekt na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správa obsahuje najmä:
 - a) identifikačné údaje kontrolovaného subjektu,
 - b) predmet kontroly,
 - c) kontrolné zistenia a odporúčania,
 - d) prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
- (4) Správa o výsledkoch kontroly nesmie svojim obsahom zasahovať do práva fyzických osôb na ochranu osobných údajov, t. j. správa neobsahuje osobné údaje o osobách, ktoré sa v správe alebo v čiastkovej správe vypracovanej v rámci kontroly u kontrolovaného subjektu spomínajú, ako aj ďalšie informácie, ktorých ochrana sa zaručuje.
- (5) Kontrolór je povinný podľa osobitné predpisu¹⁸ sprístupniť výsledky z kontroly poslancovi zastupiteľstva alebo starostovi, ak o to požiadajú.

§ 12

Ukladanie pokút

- (1) Za neplnenie povinností podľa osobitného predpisu¹⁹ môže kontrolór navrhnúť starostovi, aby uložil pokutu.

¹⁸ § 18f ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

¹⁹ § 28 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- (2) Odvod, penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny a ich ukladanie sú upravené osobitným predpisom.²⁰
- (3) V prípade zistenia porušenia finančnej disciplíny zakladajúcej uloženie odvodu, penále alebo pokuty je kontrolór povinný oznámiť tieto skutočnosti starostovi.
- (4) Konanie o uložení pokuty za neplnenie povinností kontrolovaného subjektu a odvodu, penále alebo pokuty za porušenie finančnej disciplíny v správnom konaní, ako aj ich vymáhanie zabezpečuje Miestny úrad mestskej časti Košice-Staré Mesto.

§ 18

Záverečné ustanovenia

- (1) Tieto pravidlá nadobúdajú platnosť dňom ich schválenia v Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Košice-Staré Mesto a účinnosť od 01. mája 2017.
- (2) Dňom 01. mája 2017 sa ruší platnosť a účinnosť Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Košice-Staré Mesto (*Závazný dokument č. 11/2012*), schválených uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré Mesto č. 124 zo dňa 14.06.2012 a účinných od 01. júla 2012.

V Košiciach, dňa

Mgr. Lubomír Grega
starosta mestskej časti
Košice-Staré Mesto

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

Použité zdroje:

- 1) Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- 2) Zákon č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov
- 3) Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 4) Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- 5) Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- 6) Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Košice-Staré Mestom (*Záväzný dokument č. 11/2012*)