



**Názov :** Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mestskej časti  
Košice-Staré Mesto  
**Schválil:** Miestne zastupiteľstvo MČ Košice-Staré Mesto uzn. č. 236 z 29.03.2017  
**Vypracoval:** JUDr. Roman Pillár, hlavný kontrolór mestskej časti Košice-Staré Mesto

**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 predpisu<sup>1</sup>; 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,
  - 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,

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



- 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.<sup>2</sup>
- (4) Vnútornú kontrolu vymedzenú osobitnými predpismi<sup>3</sup> 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.<sup>4</sup>

<sup>2</sup> 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.

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

<sup>4</sup> § 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 predpisov<sup>5</sup>,
  - b) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti,
  - c) kontrola vybavovania sťažností<sup>6</sup> a petícií<sup>7</sup>,
  - 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 predpismi<sup>8</sup>.
- (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 predpisu<sup>9</sup> 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 konaní<sup>10</sup>.

### § 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

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

<sup>6</sup> Zákon č. 9/2010 o sťažnostiach.

<sup>7</sup> Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.

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

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

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



- (1) Kontrola hospodárenia je vykonávaná so zameraním najmä na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom 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 predpisu<sup>11</sup> 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.

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



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

## § 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 predpisu<sup>12</sup>.

## § 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 predpisom<sup>13</sup> 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.<sup>14</sup>
- (4) Ak oprávnený orgán alebo subjekt verejnej správy<sup>15</sup> 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 spätne.

## § 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.

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

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

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

<sup>15</sup> 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.



- (2) Ak kontrolór nezistí nedostatky vypracuje správu alebo čiastkovú správu, ktorej obsah a náležitosti upravujú základné pravidlá finančnej kontroly a auditu<sup>16</sup>.
- (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.<sup>17</sup>
- (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 predpisu<sup>18</sup> sprístupniť výsledky z kontroly poslancovi zastupiteľstva alebo starostovi, ak o to požiadajú.

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

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

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



## § 12

### Ukladanie pokút

- (1) Za neplnenie povinností podľa osobitného predpisu<sup>19</sup> môže kontrolór navrhnúť starostovi, aby uložil pokutu.
- (2) Odvod, penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny a ich ukladanie sú upravené osobitným predpisom.<sup>20</sup>
- (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. Ľubomír Grega**  
starosta mestskej časti  
Košice-Staré Mesto

### 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

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

<sup>20</sup> § 31 zákona 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 (*Závazný dokument č. 11/2012*)