

Mestské zastupiteľstvo v Rožňave v zmysle § 4 ods. 3 písm. e/ a § 18e ods.1 zákona SNR číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov schvaľuje

Zásady kontrolnej činnosti mesta Rožňava

Čl. 1

Základné ustanovenia

1/ Zásady upravujú pôsobnosť a činnosť orgánov samosprávy na úseku kontroly a základné pravidlá kontrolnej činnosti v meste Rožňava. Obsahujú ciele a spôsob kontroly vykonávanej podľa zákona a osobitných predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a pri správe majetku mesta a majetku zvereného do správy a činností spojených s takouto správou v pôsobnosti samosprávy na základe uznesení mestského zastupiteľstva a rozhodnutí primátora mesta.

2/ Pôsobnosť iných orgánov kontroly upravená osobitnými predpismi nie je týmto dotknutá.

Čl. 2

Obsah a zameranie kontrolnej činnosti

1/ Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami, majetkom a majetkovými právami mesta Rožňava ako aj majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov. Ďalej kontrola príjmov a výdavkov rozpočtu mesta, finančná kontrola, kontrola vybavovania sťažností a petícií, ako aj kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, kontrola vnútorných riadiacich a organizačných noriem a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi (napr. zákon NR SR č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.).

2/ Kontrole podľa týchto zásad nepodliehajú rozhodnutia vydané v správnom konaní a rozhodnutia štátnych orgánov.

3/ Vnútrošnú kontrolu vymedzenú osobitnými predpismi a v súlade so svojim organizačným poriadkom vykonávajú riadiaci zamestnanci ako neoddeliteľnú súčasť riadenia pracovných činností na jeho všetkých stupňoch. Táto kontrolná činnosť sa neriadi podľa týchto zásad.

Čl. 3

Kontrolné orgány

Kontrolu plnenia úloh v pôsobnosti mesta Rožňava vymedzených zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, vykonávajú tieto orgány mesta:

- a/ mestské zastupiteľstvo
- b/ primátor mesta
- c/ hlavný kontrolór mesta

- d/** poslanci mestského zastupiteľstva
- e/** komisie zriadené mestským zastupiteľstvom
- f/** štatutárny orgán organizácie zriadenej alebo založenej mestom.

Čl. 4 **Kontrolované subjekty**

Kontrolovanými subjektmi podľa týchto zásad sú:

- a/** mestský úrad
- b/** rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom Rožňava
- c/** právnické osoby, v ktorých má mesto Rožňava majetkovú časť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta, alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku
- d/** osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mestskej časti účelové dotácie, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu (napr. zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, VZN o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Rožňava) v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.
- e/** obyvatelia mesta a všetky ostatné subjekty, ktorým zákon alebo nariadenie mesta určuje povinnosti voči mestu.

Čl. 3 **Kontrolná činnosť mestského zastupiteľstva**

1. Mestské zastupiteľstvo vykonáva kontrolu plnenia úloh, ktoré mu vyplývajú zo zákonov, všeobecne záväzných nariadení a uznesení mestského zastupiteľstva, z vlastnej iniciatívy ako aj na základe stanovísk poslancov, komisií a stanovísk hlavného kontrolóra.
2. Mestské zastupiteľstvo kontroluje najmä:
 - a) plnenie všetkých úloh mesta vyplývajúcich z pôsobnosti a rozhodnutí orgánov mesta,
 - b) zákonnosť, účelnosť, účinnosť, efektívnosť a hospodárnosť pri nakladaní s prostriedkami mesta, majetkom mesta a majetkom štátu prenechanom do správy mesta,
 - c) vybavovanie sťažností a petícií,
 - d) plnenie uznesení a všeobecne záväzných nariadení mesta
 - e) čerpanie rozpočtu mesta
 - f) činnosť a hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.
3. Kontrolná pôsobnosť mestského zastupiteľstva sa vzťahuje na všetku činnosť mesta ako samosprávneho územného celku.
4. Kontrolu podľa predchádzajúcich ustanovení mestské zastupiteľstvo vykonáva:
 - a/ priamo na svojich zasadnutiach kontrolou plnenia úloh vyplývajúcich z prijatých všeobecne záväzných nariadení a prijatých uznesení, alebo prostredníctvom osobitných kontrolných akcií, ktorých spôsob výkonu môže ustanoviť rokovací poriadok mestského zastupiteľstva,
 - b/ nepriamo prostredníctvom poslanca mestského zastupiteľstva, komisií mestského zastupiteľstva a hlavného kontrolóra mesta.

Čl. 4

Kontrolná činnosť poslanca mestského zastupiteľstva

1. Poslanci mestského zastupiteľstva uskutočňujú kontrolnú činnosť prostredníctvom zasadaní mestského zastupiteľstva, prácou v komisiách, alebo aj v osobitných skupinách ustanovených na tento účel .
2. Poslanci mestského zastupiteľstva sú oprávnení zúčastňovať sa na previerkach, kontrolách, vybavovaniach sťažností, oznámení a petícií občanov.
3. Poslanec mestského zastupiteľstva je oprávnený najmä:
 - a/ predkladať mestskému zastupiteľstvu i ostatným orgánom návrhy,
 - b/ interpelovať primátora mesta vo veciach týkajúcich sa výkonu jeho práce,
 - c/ požadovať od riaditeľov právnických osôb založených alebo zriadených obcou vysvetlenie vo veciach týkajúcich sa ich činnosti,
 - d/ požadovať informácie a vysvetlenia od fyzických a právnických osôb, ktoré vykonávajú v meste podnikateľskú činnosť, vo veciach týkajúcich sa dôsledkov ich podnikania v meste,
 - e/ požadovať vysvetlenia od štátnych orgánov vo veciach potrebných pre riadny výkon poslanskej funkcie,
 - f/ vykonávať poslanskej prieskum.

Čl. 5

Kontrolná činnosť primátora mesta

1. Primátor mesta kontroluje činnosť, ktorej výkon je mu zverený do pôsobnosti zákonom, alebo iným všeobecne záväzným právnym predpisom.
2. Na vykonanie kontroly môže primátor mesta písomne poveriť inú osobu v určenom rozsahu, resp. osobitnú kontrolnú skupinu.
3. Primátor mesta uplatňuje opatrenia voči vedúcemu zamestnancovi kontrolovaného subjektu za nedostatky zistené kontrolou podľa osobitného predpisu (zák. 552/2003 o výkone prác vo verejnom záujme v z.n.p.)
4. Kontrola vykonávaná podľa predchádzajúceho odseku je súčasťou riadiacej činnosti primátora mesta. O výsledku kontroly sa nespisuje správa, ak si to nevyžaduje špecifická povaha kontrolovaných skutočností a zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie nedostatkov určí primátor mesta v rámci svojej kompetencie.

Čl. 6

Kontrolná činnosť komisií mestského zastupiteľstva

1. Mestské zastupiteľstvo zriaďuje odborné komisie ako svoje stále, dočasné poradné, iniciatívne a kontrolné orgány. Zloženie, pracovnú náplň jednotlivých komisií schvaľuje mestské zastupiteľstvo.
2. Komisie vykonávajú kontrolu plnenia úloh v oblastiach, pre ktoré boli zriadené a v rozsahu určenom mestským zastupiteľstvom, o výsledku kontroly informujú mestské zastupiteľstvo.
3. Na výkon konkrétnej kontrolnej úlohy môže komisia ustanoviť osobitnú skupinu, ktorá o svojej činnosti podáva správu komisii.

Čl. 7

Ostatná kontrolná činnosť

1/ Kontrolu plnenia úloh mestského úradu vykonáva:

a/ primátor mesta priebežne,

b/ hlavný kontrolór mesta.

2/ Kontrolu plnenia úloh mestom zriadených alebo založených organizácií vykonávajú:

a/ jednotlivé oddelenia mestského úradu podľa vecnej príslušnosti priebežne alebo na základe písomného poverenia primátora mesta,

b/ hlavný kontrolór mesta,

c/ štatutárny orgán mestom zriadených alebo založených organizácií priebežne.

Čl. 8

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra mesta

Hlavný kontrolór je zamestnancom mesta Rožňava a ak zákon neustanovuje inak, vzťahujú sa na neho všetky práva a povinnosti ostatného vedúceho zamestnanca podľa osobitného predpisu./ zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p., zákonník práce/. Za svoju činnosť zodpovedá mestskému zastupiteľstvu. Hlavný kontrolór nesmie podnikáť alebo vykonávať inú zárobkovú činnosť a byť členom riadiacich, kontrolných alebo dozorných orgánov právnických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť. Toto obmedzenie sa nevzťahuje na vedeckú činnosť, pedagogickú činnosť, lektorskú činnosť, prednášateľskú činnosť, prekladateľskú činnosť, prednášateľskú činnosť, publicistickú činnosť, literárnu alebo umeleckú činnosť a na správu vlastného majetku alebo správu majetku svojich maloletých detí. Kontrolnú činnosť vykonáva nezávisle a nestranne v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti.

1. Hlavný kontrolór

- a) vykonáva kontrolu zákonitosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi,
- b) predkladá mestskému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v meste obvyklým,
- c) vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve,
- d) predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí,
- e) predkladá mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku,
- f) spolupracuje so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie,
- g) vybavuje sťažnosti, ak tak ustanovuje osobitný zákon,
- h) je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada mestské zastupiteľstvo ,
- i) plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom /zák. č. 307/2014/.

- j) je povinný oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných zákonov /zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p./
2. Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach mestského zastupiteľstva s hlasom poradným, môže sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisií zriadených mestským zastupiteľstvom.
 3. Hlavný kontrolór je oprávnený nahliadať do dokladov, ako aj do iných dokumentov v rozsahu kontrolnej činnosti.
 4. Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom mestského zastupiteľstva alebo primátorovi mesta.
 5. Hlavný kontrolór zodpovedá za svoju činnosť mestskému zastupiteľstvu.
 6. Hlavný kontrolór organizuje a vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle na výkonných orgánoch mesta.
 7. Funkcia hlavného kontrolóra je nezlučiteľná s funkciou :
 - a) poslanca mestského zastupiteľstva,
 - b) primátora,
 - c) člena orgánu právnickej osoby, ktorej zriaďovateľom alebo zakladateľom je obec,
 - d) iného zamestnanca mesta,
 - e) podľa osobitného zákona.
 8. Výkon funkcie hlavného kontrolóra sa skončí :
 - a) vzdaním sa funkcie,
 - b) odvolaním z funkcie,
 - c) uplynutím jeho funkčného obdobia,
 - d) smrťou alebo vyhlásením za mŕtveho,
 - e) dňom nadobudnutia právoplatnosti rozsudku, ktorým bol pozbavený spôsobilosti na právne úkony alebo ktorým bola jeho spôsobilosť na právne úkony obmedzená,
 - f) dňom nadobudnutia právoplatnosti rozsudku, ktorým bol odsúdený za úmyselný trestný čin alebo právoplatne odsúdený za trestný čin, ak výkon trestu odňatia slobody nebol podmienene odložený,
 - g) dňom, keď začal vykonávať funkciu podľa § 18 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.
 9. Mestské zastupiteľstvo môže odvolať hlavného kontrolóra z funkcie, ak:
 - a) opakovane alebo zvlášť hrubým spôsobom poruší povinnosti zamestnanca alebo vedúceho zamestnanca,
 - b) hrubo alebo opakovane zanedbáva povinnosti vyplývajúce z jeho funkcie a bol na to aspoň raz písomne upozornený mestským zastupiteľstvom,
 - c) uvedie nepravdivý údaj v čestnom vyhlásení podávanom podľa § 18 ods. 1 alebo v údajoch o svojich majetkových pomeroch.

Čl. 9

Útvar hlavného kontrolóra mesta

1. Mesto Rožňava má zriadený útvar hlavného kontrolóra, ktorý riadi a za jeho činnosť zodpovedá hlavný kontrolór mesta.
2. Útvar hlavného kontrolóra zabezpečuje odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh hlavného kontrolóra, vybavuje sťažnosti, petície a podania občanov v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.

2.Organizáciu útvaru hlavného kontrolóra ustanovuje organizačný poriadok mestského úradu.

Čl. 10

Mestský úrad, mestská polícia, rozpočtové a príspevkové organizácie mesta

1. Mestský úrad v Rožňave vykonáva vnútornú kontrolu plnenia úloh vymedzených jeho organizačným poriadkom vo svojich organizačných útvaroch.
2. Mestská polícia v Rožňave, príspevkové a rozpočtové organizácie zriadené mestom vykonávajú kontrolu plnenia úloh vymedzených ich organizačnými poriadkami a vo svojich útvaroch, na základe osobitných predpisov a na základe týchto Zásad.
3. Vnútorná kontrola podľa odsekov 1 a 2 sa v rámci svojej pôsobnosti zameriava najmä na hospodárenie s prostriedkami mesta, vlastného rozpočtu, finančnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta a štátneho rozpočtu a na nakladanie s majetkom mesta, vlastným majetkom alebo majetkom zvereným, na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.
4. Vedúci zamestnanci útvarov a organizácií uvedených v odsekoch 1 a 2 zodpovedajú za vytvorenie účinného systému vnútornej kontroly vo svojej pôsobnosti.
5. Hlavný kontrolór poskytuje metodickú a poradenskú činnosť pre vedúcich zamestnancov útvarov a organizácií uvedených v odsekoch 1 a 2 vo vytvorení účinného systému vnútornej kontroly v týchto organizáciách.

Čl. 11

Finančná kontrola

1/ Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorých cieľom je zabezpečiť najmä:

- a/ Dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti
- b/ dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c/ dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie osobitných predpisov a medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d/ dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy
- e/ dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií
- f/ správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
- g/ ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy
- h/ predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam
- i /včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach
- j/ overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku
- k/ overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

2/ Finančná kontrola sa vykonáva ako základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste.

3/ Hlavný kontrolór mesta vykonáva v podmienkach obce kontrolu podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p. V rámci svojej kontrolnej činnosti postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu ustanovených zákonom č. 357/2015 Z.z..

4/ Pri vykonávaní finančnej kontroly sa oprávnená osoba a povinné osoby riadia základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu ustanovených osobitnými právnymi predpismi.

5/ Oprávnenia a povinnosti oprávnenej osoby a povinnej osoby sú vymedzené v ust. §§ 20 a 21 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

6/ O zistených nedostatkoch z finančnej kontroly oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu.

7/ Návrh čiastkovej správy a návrh správy, čiastková správa a správa obsahujú náležitosti podľa ust. § 22 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

8/ Finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Zaslaním čiastkovej správy je skončená tá časť finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.

Čl. 12

Spolupráca pri výkone kontrolnej činnosti

Oprávnená osoba si môže pri výkone kontrolnej činnosti prizvať v odôvodnených prípadoch externého spolupracovníka /ďalej len prizvaná osoba/, ktorou môže byť zamestnanec iného orgánu verejnej správy, iných právnických osôb, cudzinec a iná fyzická osoba s ich súhlasom, ak jeho odbornosť alebo iná spôsobilosť je nevyhnutná pre výkon kontrolnej činnosti alebo ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly. Náklady vzniknuté v súvislosti s výkonom kontroly uhrádza prizvanej osobe mesto.

Čl. 13

Predkladanie správy mestskému zastupiteľstvu

1/ hlavný kontrolór mesta na zasadnutie mestského zastupiteľstva predkladá správu o výsledkoch kontroly, ktorá obsahuje najmä:

- označene povinnej osoby,
- miesto a čas vykonania kontroly,
- cieľ kontroly,
- označenie oprávnenej osoby a prizvaných osôb, ak boli prizvané,
- opis zistených nedostatkov spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,
- informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených oparení uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok,

2/ Ostatné dokumenty z vykonanej kontroly, ako aj vyjadrenia zamestnancov a vedúceho povinnej osoby k čiastkovým kontrolným zisteniam alebo k obsahu správy sa na zasadnutie mestského zastupiteľstva nepredkladajú.

Čl. 14

Spolupráca kontrolných orgánov

1/ Kontrolné orgány v rozsahu svojej pôsobnosti pri výkone kontrolnej činnosti vzájomne spolupracujú, vrátane vykonávania spoločných kontrolných úloh a poskytujú si navzájom informácie, súvisiace s kontrolnou činnosťou.

2/ Kontrolné orgány upozorňujú príslušné orgány na nedostatky zistené kontrolou, ktorých riešenie patrí do pôsobnosti týchto orgánov.

Čl. 15

Pokiaľ nie je v týchto zásadách podrobnejšia úprava, vzťahujú sa na výkon kontrolnej činnosti ustanovenia Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení a zákona 369/1999 Zb. v znení neskorších predpisov .

Čl. 17

Tieto Zásady kontrolnej činnosti samosprávy mesta Rožňava boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva č.98/2016 dňa 28.4.2016. Zásady nadobúdajú účinnosť dňom schválenia.

Čl. 18

Dňom nadobudnutia účinnosti týchto zásad rušia sa Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Rožňava , ktoré boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva č. 190/2004 dňa 24.8.2004.

Pavol Burdiga
primátor mesta Rožňava