

Mesto S A B I N O V

Mestský úrad, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov

M a t e r i á l
na zasadnutie mestskej rady
dňa 28.6.2018

K bodu:

ZÁSADY KONTROLNÉHO SYSTÉMU V SAMOSPRÁVE MESTA SABINOV

Predkladá:
Ing. Jozef Biroš
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie :
Mestská rada predložený materiál
prerokovala a
odporúča

prerokovať ho a schváliť

v mestskom zastupiteľstve

Vypracoval:
Ing. Jozef Biroš
hlavný kontrolór

Dôvodová správa.

Zmeny a novelizácie zákonov sa prejavili v potrebe aktualizovať niektoré vnútorné predpisy mesta, odvolávajúce sa na predošlé ustanovenia zákonov a týka sa to aj predloženého predpisu Zásady kontrolného systému v samospráve mesta Sabinov, ktorý bol v MsZ prerokovaný a schválený v roku 2015.

Tento novelizovaný vnútorný predpis upravuje vnútornú kontrolnú činnosť v samospráve mesta Sabinov ako celku a v súlade s príslušnými právnymi predpismi definuje kto a aké kontroly je oprávnený vykonávať v súlade s právnymi predpismi.

Upravený vnútorný predpis je predkladaný aj v súvislosti s ustanoveniami nového zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorým sa zrušil zákon č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole na ktorého ustanovenia sa v tomto vnútornom predpise v roku 2015 odvolávalo a tiež v súvislosti s novelou zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, účinnou od 1. apríla 2018.

Odborné semináre k zmenám v zákone o obecnom zriadení prebiehali v marci a apríli 2018 a po ich absolvovaní sa pristúpilo k vypracovaniu aktualizovaného vnútorného predpisu mesta, ktorý je predložený na prerokovanie.

ZÁSADY KONTROLNÉHO SYSTÉMU V SAMOSPRÁVE MESTA SABINOV

I. ČASŤ KONTROLNÁ PÔSOBNOSŤ Čl. 1 Základné ustanovenia

Zásady kontrolnej činnosti v samospráve mesta Sabinov upravujú vnútornú kontrolnú činnosť v súlade so zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v rozsahu svojej pôsobnosti stanovenej osobitnými predpismi, v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, so zákonom č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe, zákonom č. 9/ 2010 Z. z. o sťažnostiach a zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.

Čl. 2 Kontrolný systém

Kontrolnú činnosť v pôsobnosti samosprávy mesta Sabinov vymedzenú zákonom číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vykonávajú:

- a) primátor mesta
- b) mestské zastupiteľstvo,
- c) hlavný kontrolór,
- d) poslanci mestského zastupiteľstva,
- e) komisie mestského zastupiteľstva,
- f) mestská rada,
- g) mestský úrad - vedúci a poverení zamestnanci mesta, mestská polícia,
- h) rozpočtové a príspevkové organizácie mesta - riaditelia a poverení zamestnanci.

Druhy vykonávaných kontrol:

- a) kontrola plnenia úloh v pôsobnosti mesta a uznesení prijatých orgánmi samosprávy,
- b) kontrola podľa zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- c) kontrola podľa zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení
- d) kontrola vybavovania sťažností a petícií.

Čl. 3 Primátor mesta

Najvyšším výkonným orgánom mesta je primátor, kontroluje činnosť ktorej výkon je mu zverený zákonom, alebo štatútom mesta, kontrola je súčasťou jeho riadiacej činnosti a ako štatutárny orgán zodpovedá za vykonanie finančnej kontroly.

O výsledku kontroly primátor nevyhotovuje zápis, ak si to povaha kontrolovaných skutočností a zistených nedostatkov nevyžaduje.

Opatrenia na odstránenie nedostatkov určí primátor mesta v rámci svojej pôsobnosti.

Čl. 4

Mestské zastupiteľstvo

Mestské zastupiteľstvo podľa zákona o obecnom zriadení môže zriaďovať a zrušiť podľa potreby stále alebo dočasné výkonné, kontrolné a poradné orgány, najmä mestskú radu, komisie a určuje im náplň práce, môže zriaďovať a zrušiť aj ďalšie svoje orgány a útvary, ak tak ustanovuje osobitný zákon.

Čl. 5

Poslanci mestského zastupiteľstva

Poslanci mestského zastupiteľstva uskutočňujú kontrolnú činnosť prostredníctvom zasadaní mestského zastupiteľstva, prácou v komisiách zriadených mestským zastupiteľstvom, v mestskej rade alebo aj v osobitných skupinách ustanovených na tento účel a uplatňovaním svojich oprávnení vymedzených osobitným predpisom.

Poslanec v rámci svojich oprávnení môže najmä

- a) predkladať mestskému zastupiteľstvu i ostatným orgánom návrhy,
- b) interpelovať primátora a členov mestskej rady vo veciach týkajúcich sa výkonu ich práce,
- c) požadovať od riaditeľov právnických osôb založených alebo zriadených mestom 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) zúčastňovať sa na previerkach, na kontrolách, na vybavovaní sťažností a oznámení, ktoré uskutočňuje primátor mesta a mestské zastupiteľstvo,
- f) požadovať vysvetlenia od štátnych orgánov vo veciach potrebných pre riadny výkon poslaneckej funkcie.

Čl. 6

Komisie mestského zastupiteľstva

Mestské zastupiteľstvo môže zriaďovať komisie ako svoje stále alebo dočasné poradné, iniciatívne a kontrolné orgány, ktoré pri výkone kontrolnej funkcie sa podieľajú na kontrole plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, dodržiavania nariadení mesta, vybavovania pripomienok, podnetov, sťažností a petícií obyvateľov mesta určených mestskému zastupiteľstvu a o výsledku vybavenia informujú mestské zastupiteľstvo.

Na výkon konkrétnej kontrolnej úlohy môže komisia zriadená pri mestskom zastupiteľstve ustanoviť svoju osobitnú skupinu, ktorá o svojej činnosti podáva správu komisii.

Čl. 7

Mestská rada

Mestská rada je zložená z poslancov, ktorých volí zastupiteľstvo na celé funkčné obdobie a jej členov môže mestské zastupiteľstvo kedykoľvek odvolať. Je iniciatívnym, výkonným a kontrolným orgánom mestského zastupiteľstva, plní úlohy podľa jeho rozhodnutia a zároveň plní funkciu poradného orgánu primátora mesta.

Na výkon osobitnej kontrolnej akcie si môže mestská rada z vlastných členov ustanoviť kontrolnú skupinu, ktorá sa pri takomto výkone kontroly riadi kontrolným poriadkom týchto zásad, ak nie je účelné postupovať inak, so zreteľom na špecifický prístup.

Čl. 8

Hlavný kontrolór

- 1) Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť podľa ustanovení zákona o obecnom zriadení nezávisle a nestranne v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti.
- 2) Po ukončení štvrtého roku predkladá mestskému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za toto obdobie a správu o kontrolnej činnosti do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.
- 3) Kontroluje vybavovanie sťažností a petícií a samostatne vedie ich evidenciu.
- 4) Je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiadajú mestské zastupiteľstvo alebo primátor mesta, ak vec neznesie odklad.

Čl. 9

Mestský úrad, mestská polícia, rozpočtové a príspevkové organizácie mesta

- 1) Mestský úrad, mestská polícia v Sabinove, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom vykonávajú kontrolu plnenia úloh vymedzených ich organizačnými poriadkami a vo svojich útvaroch na základe osobitných predpisov a na základe týchto Zásad.
- 2) Vnútna kontrola v rámci svojej pôsobnosti sa zameriava najmä na hospodárenie s finančnými prostriedkami mesta, financiami vlastného rozpočtu, financiami poskytnutými z rozpočtu mesta a štátneho rozpočtu, na hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta, (vlastným majetkom alebo zvereným majetkom), na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.
- 3) Vedúci zamestnanci útvarov a organizácií uvedených v odseku 1 zodpovedajú za vytvorenie účinného systému vnútornej kontroly vo svojej pôsobnosti.
- 4) Hlavný kontrolór poskytuje metodickú a poradenskú činnosť pre organizácie uvedené v odseku 1, pri vytváraní účinného systému vnútornej kontroly v týchto organizáciách.

II. ČASŤ

KONTROLNÝ PORIADOK

Čl. 10

Základné ustanovenia

- 1) Tento kontrolný poriadok sa vzťahuje na vnútornú kontrolnú činnosť, ktorú vykonávajú kontrolné orgány mesta uvedené v Článku 2 týchto Zásad.
- 2) Pre účely tohto vnútorného predpisu sa za kontrolované subjekty (povinné osoby) považujú:
 - a) mestský úrad, mestská polícia,
 - b) mestské rozpočtové a príspevkové organizácie, obchodné spoločnosti založené mestom,
 - c) fyzické a právnické osoby, ktorým zákon alebo nariadenia mesta určujú povinnosť voči mestu.
- 3) Pri výkone kontroly sú zamestnanci kontroly (oprávnené osoby) a prizvané osoby povinní postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.
- 4) Predpojatosť v kontrolnej činnosti:
 - a) Zamestnanci kontroly a prizvané osoby, ktorí vedia o skutočnostiach zakladajúcich pochybnosti o ich nepredpojatosti sú povinní tieto skutočnosti bez zbytočného odkladu, najneskôr do začatia kontroly, písomne oznámiť príslušnému orgánu kontroly.

- b) Ak majú zamestnanci kontrolovaných subjektov pochybnosti o nepredpojatosti zamestnancov kontroly alebo prizvaných osôb so zreteľom na ich vzťah k predmetu kontroly, ku kontrolovaným subjektom alebo k ich zamestnancom, môžu proti ich účasti na kontrole podať písomné námietky orgánu kontroly s uvedením dôvodu. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
- c) Zamestnanci kontroly a prizvané osoby, voči ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky vytvárajúce pochybnosti o ich nepredpojatosti, sú oprávnení vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.
- d) Vedúci orgánu kontroly alebo ním určený vedúci zamestnanec kontroly je povinný rozhodnúť o námietkach najneskôr do troch dní od ich uplatnenia a písomne oboznámiť s rozhodnutím toho, kto námietku uplatnil. Na rozhodovanie o nepredpojatosti sa nevzťahujú všeobecné právne predpisy o správnom konaní.

III. ČASŤ KONTROLNÁ ČINNOSŤ

Kontrolná činnosť je vykonávaná podľa:

- a) zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov,
- b) zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- d) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.

Čl. 11

Kontrola podľa zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov

- 1) Orgány kontroly vo svojej pôsobnosti pri kontrole podľa tohto zákona, preverujú najmä:
 - a) plnenie úloh preneseného výkonu štátnej správy na samosprávy v rozsahu kompetencií vyplývajúcich z osobitných predpisov pri plnení niektorých pôsobností štátnej správy územnou samosprávou,
 - b) vybavovanie sťažností, oznámení, podnetov a petícií,
 - c) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a opatrení vydaných na ich základe,(napr. všeobecne záväzné nariadenia mesta),
 - d) plnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov pri týchto kontrolách prijatých vedúcim kontrolovaného subjektu.
- 2) Pri výkone kontroly sú zamestnanci kontroly a prizvané osoby povinní postupovať tak, aby tým neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.

Čl. 12

Kontrola vykonávaná podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- 1) Výkon kontroly podľa zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite rieši „*Smernica primátora mesta pre výkon finančných kontrol v samospráve mesta Sabinov*“, ktorá upravuje postupy pri vykonávaní vnútorných finančných kontrol zamestnancami mesta na všetkých stupňoch riadenia podľa Organizačného poriadku MsÚ Sabinov, s cieľom zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení §7 - §9 zákona o finančnej kontrole a audite v samospráve mesta Sabinov.

Čl. 14

Kontrola vykonávaná podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

- 1) Kontrolnú činnosť podľa § 18 až § 19 zákona o obecnom zriadení vykonáva hlavný kontrolór mesta a správu o výsledkoch kontroly predkladá mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Čl. 16

Kontrola vybavovania sťažností a petícií

- 2) Kontrola vybavovania sťažností a petícií od ich prijímania, evidencie, prešetrovania a vybavovania v samospráve mesta Sabinov je 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, upravená v samostatnom vnútornom predpise.
- 3) Postupy pri podávaní, prijímaní, evidencii, prešetrovaní, vybavovaní, kontrole vybavovania došlých sťažností a petícií určených primátorovi mesta, upravuje Smernica primátora mesta o zásadách evidencie, vybavovania a kontroly vybavovania sťažností a petícií v meste Sabinov.
- 4) Kontrolu vybavovania sťažností a petícií môže vykonávať, primátor, hlavný kontrolór, mestská rada a poslanci mestského zastupiteľstva prostredníctvom komisií zriadených mestským zastupiteľstvom, pričom náplň práce komisiám určí mestské zastupiteľstvo.
- 5) Sťažnosti a petície určené primátorovi mesta prešetruje a vybavuje primátor prostredníctvom určeného zamestnanca mesta, sťažnosti a petície určené mestskému zastupiteľstvu prešetruje a vybavuje komisia zriadená na tento účel, zložená z poslancov mestského zastupiteľstva.
- 6) Pracovnú náplň komisie na vybavovanie sťažností a petícií, určí mestské zastupiteľstvo podľa ustanovení zákona o sťažnostiach a zákona o petíciách.
- 7) Výsledky prešetrovania a vybavenia sťažností a petícií predkladá komisia na prerokovanie mestskej rade a mestskému zastupiteľstvu.

IV. ČASŤ

ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 1) Vedúci zamestnanci, štatutári rozpočtových a príspevkovej organizácie mesta a iných právnických osôb ktorých zriaďovateľom je mesto a prijali opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole, v primeranej lehote overujú plnenie prijatých opatrení.
- 2) Podpisové vzory, zoznam zamestnancov poverených vykonávaním finančných kontrol na MsÚ, ich zastupovanie, vzory krycích listov pre skupiny podobných finančných operácií sú ustanovené vo vnútornom predpise Zásady obehu účtovných dokladov na MsÚ v Sabinove.
- 3) V období od 1.11.2015 do 18.2.2016, vykonané predbežné finančné kontroly sú považované za základné finančné kontroly.
- 4) Na tomto aktualizovanom predpise Zásady kontrolného systému v samospráve mesta Sabinov, sa uznieslo mestské zastupiteľstvo v Sabinove dňa 2018 uznesením č., účinnosť nadobúda dňom jeho schválenia a zároveň sa rušia Zásady kontrolného systému v samospráve mesta Sabinov zo dňa 4. júna 2015.

V Sabinove dňa: 2018

Ing. Peter Molčan
primátor mesta