



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA – ČUNOVO

Z á s a d y *kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti* *Bratislava – Čunovo*

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava - Čunovo v zmysle § 29 zákona č.377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave, v znení neskorších predpisov a v súlade s § 18e) zákona SNR č.369/1990 Zb., o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov

schvaľuje
na zabezpečenie kontrolnej činnosti tieto "Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava - Čunovo " /ďalej len Zásady /.

Prvá časť **Kontrolná pôsobnosť**

Čl. 1 **Základné ustanovenia**

Zásady upravujú základné zásady, ciele a spôsob kontroly, vykonávanej podľa zákona a osobitných predpisov (napr. zákon č.369/1990 Zb., zákon č.357/2015 Z.z., zákon č.10/1996 Z.z., v znení neskorších predpisov) pri nakladaní s verejnými prostriedkami a pri správe majetku mestskej časti Bratislava - Čunovo/ďalej len "mestská časť"/, majetku hlavného mesta SR Bratislavy /ďalej len "hl. mesto SR"/ a majetku štátu, zvereného do správy mestskej časti a činností spojených s takouto správou v pôsobnosti samosprávy mestskej časti, na základe uznesení Miestneho zastupiteľstva Bratislava - Čunovo /ďalej len "miestne zastupiteľstvo"/.

Čl. 2 **Obsah a zameranie kontrolnej činnosti**

1. Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami, 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). Ďalej kontrola príjmov a výdavkov rozpočtu mestskej časti, finančná kontrola, kontrola vybavovania sťažností a petícií, ako aj kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane nariadení mestskej časti, kontrola plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva, kontrola vnútorných riadiacich a organizačných noriem a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

2. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti,, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich časti pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržiavania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich časti.
3. Kontrole podľa týchto Zásad nepodliehajú rozhodnutia vydané v správnom konaní a rozhodnutia štátnych orgánov. Zásady neupravujú kontrolu, ktorú Magistrát hl. mesta SR Bratislavy, Mestská polícia hl. mesta SR Bratislavy a Mestský požiarny zbor hlavného mesta SR Bratislavy vykonávajú voči právnickým a fyzickým osobám v mestskej časti nepodriadenými, alebo neriadenými mestskou časťou. Pôsobnosť týchto orgánov vo výkone kontroly upravená osobitnými predpismi nie je týmito Zásadami dotknutá.
4. Vnútnú kontrolu vymedzenú osobitnými predpismi a v súlade so svojimi organizačnými poriadkami vykonávajú riadiaci pracovníci ako neoddeliteľnú súčasť riadenia pracovných činností na jeho všetkých stupňoch :
 - a) Miestny úrad mestskej časti
 - b) Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestskou časťou
 - c) Obchodné spoločnosti zriadené mestskou časťouTáto kontrolná činnosť sa neriadi podľa týchto Zásad.

Čl. 3

Kontrolné orgány – oprávnené osoby

1. Kontrolu plnenia úloh v pôsobnosti mestskej časti vymedzených zákonom SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, vykonávajú tieto orgány mestskej časti :
 - a) Miestne zastupiteľstvo mestskej časti /ďalej "miestne zastupiteľstvo"/,
 - b) poslanci mestskej časti,
 - c) starosta mestskej časti,
 - d) hlavný kontrolór mestskej časti, (ďalej „miestna kontrolórka“)
 - e) komisie zriadené miestnym zastupiteľstvom

Čl.4

Subjekty kontroly – povinné osoby

1. Povinnými osobami podľa týchto Zásad sú :
 - a) Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Čunovo /ďalej len "miestny úrad"/,
 - b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené miestnym zastupiteľstvom,
 - c) obchodné spoločnosti založené miestnym zastupiteľstvom,
 - d) 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,
 - e) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mestskej časti účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami,
 - f) obyvatelia mestskej časti a všetky ostatné subjekty, ktorým zákon alebo nariadenie mestskej časti určujú povinnosti voči mestskej časti.

Čl.5

Kontrolná činnosť miestneho zastupiteľstva

1. Miestne zastupiteľstvo vykonáva kontrolnú činnosť najmä tým, že kontroluje plnenie úloh vyplývajúcich zo zákonov, všeobecne záväzných nariadení hl. mesta a mestskej časti, uznesení miestneho zastupiteľstva mestskej časti, oboznámením správ o výsledkoch kontrol miestnej kontrolórky a prerokúvaním podkladových materiálov spracovaných zamestnancami miestneho úradu a organizáciami zriadenými a založenými miestnym zastupiteľstvom.
2. Miestne zastupiteľstvo podľa týchto Zásad kontroluje najmä plnenie všetkých základných úloh vyplývajúcich z § 11, ods. 4, zákona č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov.
3. Miestne zastupiteľstvo vykonáva kontrolnú činnosť predovšetkým prostredníctvom miestnej kontrolórky, odborných komisií miestneho zastupiteľstva.
4. Miestne zastupiteľstvo prijíma opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré zistilo kontrolnou činnosťou, a to formou uznesení.

Čl. 6

Kontrolná činnosť poslancov

1. Poslanci miestneho zastupiteľstva uskutočňujú kontrolnú činnosť prostredníctvom zasadnutí miestneho zastupiteľstva alebo ako členovia odborných komisií, prípadne jednotlivito na základe uznesení miestneho zastupiteľstva a uplatňovaním svojich oprávnení, vymedzených v § 25 zákona č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov.
2. Poslanec je oprávnený zúčastňovať sa na previerkach, kontrolách a na vybavovaní sťažností, petícií a iných podaní, ktoré uskutočňujú iné kontrolné orgány mestskej časti. Účasti sa môže dožadovať sám, alebo ju môže prijať na základe prizvania iným orgánom kontroly v mestskej časti.

Čl.7

Kontrolná činnosť starostu

1. Starosta osobne alebo prostredníctvom poverenej osoby kontroluje činnosť, ktorej výkon do jej pôsobnosti bol zverený zákonom alebo inou právnou normou. Kontrolná činnosť starostu má charakter riadiacej činnosti a nevzťahujú sa na ňu Zásady.
2. Kontrola, vykonaná podľa ods. 1, je súčasťou riadiacej činnosti starostu. Opatrenia na odstránenie nedostatkov určí starosta v rámci svojej kompetencie.

Čl.8

Kontrolná činnosť komisií zriadených miestnym zastupiteľstvom

1. Miestne zastupiteľstvo zriaďuje odborné komisie ako svoje stále alebo dočasné poradné, iniciatívne a kontrolné orgány. Zloženie, úlohy, pôsobnosť a spôsob ukončenia činnosti komisií vymedzuje miestne zastupiteľstvo (§ 15 zákona č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov).

2. Komisie sa v rámci svojej kontrolnej funkcie, v oblastiach a na úsekoch, pre ktoré boli zriadené, podieľajú na výkone kontroly sledovaním najmä realizácie uznesení miestneho zastupiteľstva, dodržiavania nariadení mestskej časti a vybavovania sťažností, petícií a podnetov obyvateľov mestskej časti.
3. Na výkon konkrétnej kontrolnej úlohy môžu komisie ustanoviť osobitnú skupinu a na posúdenie odborných otázok môžu komisie prizývať odborníkov z praxe.

Druhá časť

Kontrolná činnosť miestnej kontrolórky

Čl.9

Miestna kontrolórka

Postavenie a úlohy hlavného kontrolóra upravuje § 18 až § 18g zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Čl.10

Pôsobnosť miestnej kontrolórky

1. Hlavný kontrolór podľa § 18d zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vykonáva kontrolu zákonnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami, majetkom a majetkovými právami mestskej časti, ako aj s majetkom, ktorý mestská časť užíva podľa osobitných predpisov.
2. Úlohy a rozsah kontrolnej činnosti upravuje §18d a §18 f zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
3. Zákon č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je pre miestnu kontrolórku len procesným zákonom

Tretia časť

Finančná kontrola

Čl.11

Všobecné ustanovenia

1. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich časti pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržiavania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
2. Finančná kontrola v mestskej časti sa vykonáva ako základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste.

Čl.12

Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č.357/2015 Z.z.
2. Základná finančná kontrola je vymedzená v §7 zákona č.357/2015 Z.z.
3. Na vykonávanie základnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27.

Čl.13

Administratívna finančná kontrola

1. Orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.
2. Administratívna finančná kontrola je vymedzená v § 8 zákona č.357/2015 Z.z.
3. Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27.

Čl.14

Finančná kontrola na mieste

1. Finančnú operáciu alebo jej časť je orgán verejnej správy oprávnený overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s § 6 ods. 4.
2. Finančná kontrola na mieste je vymedzená v §9 zákona č.357/2015 Z.z.
3. Na vykonávanie finančnej kontroly na mieste sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27.

Štvrtá časť

Základné pravidlá kontrolnej činnosti

Čl.15

Obsah a zameranie kontrolnej činnosti

1. Základné pravidlá finančnej kontroly sú vymedzené v § 20 až §27 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Čl.16

Predpojatost'

1. Osoby, vykonávajúce kontrolu, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich nepredpojatosti so zreteľom na ich vzťah k predmetu kontroly

- alebo ku povinnej osobe, sú povinné tieto skutočnosti písomne oznámiť najneskôr do začatia kontroly miestnej kontrolórky.
2. Pri zahájení kontroly u povinnej osoby môže jeho vedúci podať písomné námietky miestnej kontrolórke voči osobám vykonávajúcim kontrolu s uvedením dôvodu, ak má pochybnosti o ich nepredpojatosti. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
 3. Osoby, vykonávajúce kontrolu, proti ktorým podala povinná osoba námietky zakladajúce pochybnosti o ich nepredpojatosti, sú oprávnené vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.
 4. Miestna kontrolórka je povinná preveriť námietky najneskôr do doručenia Návrhu Správy, čiastkovej Správy a oznámiť povinnej osobe.
 5. Na rozhodovanie o nepredpojatosti sa nevzťahujú všeobecne právne predpisy o správnom konaní
 6. V prípade námietok voči miestnej kontrolórke rozhoduje Miestne zastupiteľstvo.

Čl.17

Prizvané osoby

Kontrolný orgán môže na vykonanie kontroly prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou, prípadne významom kontrolnej úlohy. Iným právnickým osobám alebo fyzickým osobám za ich účasť na kontrolnej úlohe patrí odmena, dohodnutá so starostom mestskej časti pri zahájení kontroly.

Piata časť

Čl.18

1. Zrušujú sa Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava – Čunovo, schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva č.81/2011 zo dňa 22.9.2011.
2. Tieto Zásady nadobúdajú účinnosť dňom ich schválenia Miestnym zastupiteľstvom Bratislava – Čunovo, schválené uznesením č. 164/2016, zo dňa 15.decembra 2016.



Gabriela Ferenčáková
starostka mestskej časti
Bratislava - Čunovo

Prílohy - vzory

1. Oznámenie o výkone finančnej kontroly, vyžiadanie dokladov, písomností a informácií
2. Potvrdenie o odobrání originál dokladov, písomností a iných materiálov
3. Návrh Správy o výsledku finančnej kontroly
4. Správa z kontroly
5. Správa o výsledku finančnej kontroly (keď neboli zistené nedostatky)