

**PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA
A ÚTVARU HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA POPRAD**

riadiaci akt č. 001/PRHK/2016
verzia 003

Dátum platnosti : 29. 04. 2016

Dátum účinnosti : 01. 05. 2016

Autor: Mgr. Ing. Milan Tomáš pracovník útvaru hlavného kontrolóra Ing. Zita Kozlerová hlavná kontrolórka Mesta Poprad	
Gestor: Ing. Zita Kozlerová hlavná kontrolórka Mesta Poprad	
Schválil: Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad na 2. zasadnutí dňa 27.04.2016	Uznesením č. 94/2016 zo dňa 29.04.2016

PREAMBULA

Mesto Poprad v zmysle § 18e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vydáva Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra Mesta Poprad (ďalej len „pravidlá“):

ČLÁNOK I ÚVODNÉ USTANOVENIA

§ 1

- (1) Tieto pravidlá upravujú základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania kontroly hlavným kontrolórom a útvarom hlavného kontrolóra v podmienkach samosprávy mesta Poprad.
- (2) Tieto pravidlá sa vzťahujú aj na
 - a) subjekty podliehajúce kontrole vykonávanej hlavným kontrolórom a útvarom hlavného kontrolóra:
 1. Mesto Poprad
 - a) mestský úrad
 - b) mestská polícia
 2. rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené Mestom Poprad,
 3. právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
 4. osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie, návratné alebo nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu¹ v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami,
 - b) tretiu osobu podľa § 10 pravidiel
 - c) prizvanú osobu podľa § 11 pravidiel.
- (3) Na subjekty vymedzené v § 1 ods. 2 sa tieto pravidlá vzťahujú v rozsahu ich práv a povinností pri ich kontrole vykonávanej hlavným kontrolórom a útvarom hlavného kontrolóra.

¹ zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

§ 2

Na účely týchto pravidiel sa rozumie

- a) oprávnenou osobou hlavný kontrolór a pracovníci útvaru hlavného kontrolóra, ak vykonávajú kontrolu na základe poverenia,
- b) povinnou osobou kontrolovaná osoba a tretia osoba,
- c) kontrolovanou osobou subjekty uvedené v § 1 ods. 2 písm. a) pravidiel, ak sa u nich vykonáva alebo má vykonať kontrola,
- d) treťou osobou osoba, ktorá je vo vzťahu k predmetu kontroly alebo jeho časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akákoľvek iná osoba, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon kontroly, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis,²
- e) prizvanou osobou zamestnanec iného orgánu verejnej správy, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ktorá bola s jej súhlasom prizvaná oprávnenou osobou na vykonanie kontroly a je uvedená na písomnom poverení na vykonanie kontroly ako prizvaná osoba,
- f) osobou právnická osoba alebo fyzická osoba, ak nie je v ustanoveniach týchto pravidiel uvedená iba fyzická osoba alebo iba právnická osoba.

§ 3

Kontrolný systém

- (1) Mesto pri výkone samosprávy utvára účinný systém kontroly a vytvára vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon.
- (2) Finančná kontrola predstavuje nástroj štatutárneho orgánu mesta a rozpočtových, príspevkových organizácií, ktorým môže zabezpečiť efektívne finančné riadenie pri zachovaní princípov hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti poskytovania alebo používania verejných financií.
- (3) Zodpovednosť primátora, vedúcich zamestnancov a zamestnancov mesta pri zabezpečení finančnej kontroly je podrobne vymedzená v § 3 Smernice Mesta Poprad č. 025/SM/2016.

Hlavný kontrolór a útvar hlavného kontrolóra

§ 4

- (1) Hlavný kontrolór predstavuje zákonný prvok kontrolného systému Mesta Poprad. Svoju činnosť vykonáva nezávisle, nestranne a objektívne s odbornou starostlivosťou.
- (2) Postavenie hlavného kontrolóra upravuje § 18 a nasledujúce zákona o obecnom zriadení.

² napríklad § 39 zákona č. 323/1992 Zb. o notároch a notárskej činnosti (Notársky poriadok) v znení neskorších predpisov, § 23 zákona č. 586/2003 Z.z. o advokácii a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 297/2008 Z.z.

- (3) Hlavný kontrolór je oprávnený vykonať kontrolu na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti alebo na základe uznesenia mestského zastupiteľstva.

§ 5

- (1) Mesto Poprad zriaďuje útvar hlavného kontrolóra (ďalej len „útvar“).
- (2) Útvar riadi a za jeho činnosť zodpovedá hlavný kontrolór.
- (3) Útvar zabezpečuje odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh hlavného kontrolóra.
- (4) Pracovníci útvaru vykonávajú kontrolu len na základe písomného poverenia vydaného hlavným kontrolórom.

§ 6

Rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru

- (1) Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,³ kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností⁴ a petícií,⁵ 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.⁶
- (2) Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra a útvaru sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje obec v správnom konaní podľa § 27 zákona o obecnom zriadení.
- (3) Kontrole podľa týchto pravidiel nepodliehajú rozhodnutia štátnych orgánov.

ČLÁNOK II PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI

§ 7

Oprávnenia a povinnosti oprávnenej osoby

- (1) Oprávnená osoba je pri výkone kontroly oprávnená v nevyhnutnom rozsahu najmä:
- a) vyžadovať a odoberať od povinnej osoby v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené

³ zákon č. 278/1993 Zb. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov

⁴ zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov

⁵ zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č. 242/1998 Z. z.

⁶ napr. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zák. č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách

kópie dokladov, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s finančnou kontrolou na mieste,

- b) vyžadovať od povinnej osoby súčinnosť v rozsahu oprávnení podľa zákona,⁷
- c) vyžadovať od kontrolovanej osoby prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, a vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote určenej na tento účel.

(2) Oprávnená osoba je pri vykonávaní kontroly oprávnená v nevyhnutnom rozsahu za podmienok ustanovených v osobitých predpisoch,⁸ okrem oprávnení uvedených v odseku 1, vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok povinnej osoby alebo vstupovať do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.

(3) Oprávnená osoba je pri vykonávaní kontroly povinná:

- a) potvrdiť povinnej osobe odobratie poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s kontrolou a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci vrátiť bezodkladne tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na konanie podľa Trestného poriadku alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov,⁹
- b) oboznámiť kontrolovanú osobu s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy jej doručením, ak boli zistené nedostatky a vyžiadať od kontrolovanej osoby v lehote nie kratšej ako 10 dní písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy,
- c) preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy a zohľadniť opodstatnené námietky v čiastkovej správe alebo v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť kontrolovanej osobe v čiastkovej správe alebo v správe,
- d) zaslať čiastkovú správu alebo správu kontrolovanej osobe,
- e) oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných

⁷ zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

⁸ zákon č. 46/1993 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 198/1994 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 215/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov.

⁹ napríklad Občiansky súdny poriadok v znení neskorších predpisov, zákon č. 71/1967 Zb. v znení neskorších predpisov, zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov, zákon č. 171/1993 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 136/2001 Z.z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov, zákon č. 153/2001 Z.z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov.

predpisov,¹⁰ pričom tieto podozrenia sa v čiastkovej správe alebo v správe neuvádzajú,

- f) vopred oznámiť povinnej osobe, ak je to možné a účelné, termín a cieľ výkonu kontroly; ak by oznámením o výkone kontroly mohlo dôjsť k zmareniu jej cieľa alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené, alebo tak nebolo možné urobiť z iných objektívnych dôvodov, je povinná oznámenie urobiť najneskôr pri vstupe podľa odseku 2,
- g) preukázať sa oprávnením na vykonanie kontroly a umožniť na základe požiadavky povinnej osoby nahliadnuť do preukazu totožnosti alebo služobného preukazu.

§ 8

Oprávnenia a povinnosti kontrolovanej osoby

(1) Kontrolovaná osoba je oprávnená:

- a) vyžadovať od oprávnenej osoby alebo od prizvanej osoby potvrdenie o odobratí poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s kontrolou,
- b) podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy; ak povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy neuplatní námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku za akceptované,
- c) vyžadovať od oprávnenej osoby zaslanie čiastkovej správy alebo správy.

(2) Kontrolovaná osoba je pri vykonávaní kontroly oprávnená, okrem oprávnení uvedených v odseku 1, vyžadovať od oprávnenej osoby alebo od prizvanej osoby preukázanie sa písomným poverením na vykonanie kontroly a vyžadovať nahliadnutie do preukazu totožnosti alebo služobného preukazu.

(3) Kontrolovaná osoba pri vykonávaní kontroly je povinná:

- a) predložiť oprávnenej osobe na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré súvisia s predmetom kontroly,
- b) predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené

¹⁰ napríklad Občiansky súdny poriadok v znení neskorších predpisov, zákon č. 71/1967 Zb. v znení neskorších predpisov, zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov, zákon č. 171/1993 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 136/2001 Z.z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov, zákon č. 153/2001 Z.z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov.

kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s vykonávanou kontrolou a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti,

- c) poskytnúť súčinnosť oprávnenej osobe a prizvanej osobe,
 - d) prijať v lehote určenej oprávnenou osobou opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
 - e) predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - f) prepracovať a predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v čiastkovej správe alebo v správe, ak oprávnená osoba vyžadovala ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu prepracovaných opatrení.
- (4) Kontrolovaná osoba pri vykonávaní kontroly, okrem povinností uvedených v odseku 3, je povinná:
- a) vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
 - b) oboznámiť pri začatí kontroly oprávnenú osobu a prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory, v ktorých sa vykonáva kontrola,
 - c) umožniť oprávnenej osobe a prizvanej osobe vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok alebo vstup do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.

§ 9

- (1) O záveroch kontroly vypracuje oprávnená osoba čiastkovú správu alebo správu. Ak boli zistené nedostatky, aj návrh čiastkovej správy a návrh správy.
- (2) Čiastkovú správu môže vypracovať, ak:
- a) je potrebné skončiť kontrolu po vykonaní jej časti,
 - b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku alebo
 - c) kontrola sa vykonáva vo viacerých kontrolovaných osobách. V takom prípade sú čiastkové správy podkladom na vypracovanie správy.
- (3) Návrh čiastkovej správy a návrh správy obsahuje najmä:
- a) označenie oprávnenej osoby,
 - b) mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby a prizvanej osoby, ktorí vykonali kontrolu,
 - c) označenie povinnej osoby,
 - d) cieľ kontroly,
 - e) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,¹¹ a na základe ktorých sa Slovenskej

¹¹ napríklad zákon č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 528/2008 Z.z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie v znení neskorších

republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,

- f) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
- g) dátum vyhotovenia návrhu správy a návrhu čiastkovej správy,
- h) lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- i) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

(4) Čiastková správa a správa obsahuje najmä:

4.1 ak neboli zistené nedostatky:

- a) náležitosti podľa ods. 3 písm. a) až d),
- b) dátum vyhotovenia,

4.2 ak boli zistené nedostatky:

- a) náležitosti podľa ods. 3 písm. a) až d),
- b) dátum doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy na oboznámenie kontrolovanej osobe,
- c) informáciu o tom, či kontrolovaná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote určenej na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok,
- d) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,¹² a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,
- e) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
- f) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku
- g) dátum vyhotovenia čiastkovej správy alebo správy.

(5) Kontrola je skončená dňom zaslania správy kontrolovanej osobe. Zaslaním čiastkovej správy je skončená tá časť kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.

(6) Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava

predpisov

12 napríklad zákon č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 528/2008 Z.z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie v znení neskorších

týka, sa zašle kontrolovanej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.

§ 10 **Tretia osoba**

Oprávnenia ustanovené v § 8 ods. 1 písm. a) a ods. 2 a povinnosti ustanovené v § 8 ods. 3 písm. a) až c) a ods. 4 sa vzťahujú na tretiu osobu rovnako.

§ 11 **Prizvaná osoba**

- (1) Mesto Poprad môže na návrh hlavného kontrolóra prizvať na vykonanie kontroly prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to nevyhnutné na zabezpečenie účelu kontroly a tento účel nie je možné dosiahnuť iným spôsobom.
- (2) Prizvaná osoba nikdy nevykonáva kontrolu samostatne, vždy iba s hlavným kontrolórom alebo iba s najmenej dvoma pracovníkmi útvaru.
- (3) Oprávnenia ustanovené v § 7 ods. 1 písm. a) a b) a ods. 2 a povinnosti ustanovené v § 7 ods. 3 písm. a), c), e), f) a g) sa vzťahujú na prizvanú osobu rovnako.
- (4) Ďalšie podrobnosti ustanovuje zákon.¹³

§ 12

Oprávnené osoby a prizvaná osoba, ktoré vykonávajú kontrolu, majú pri plnení úloh podľa týchto pravidiel a zákona¹⁴ postavenie verejných činiteľov podľa § 128 Trestného zákona.

§ 13

Predpojatosť, mlčanlivosť a pokuty sa riadia ustanoveniami § 26 až § 28 zákona.¹⁵

§ 14 **Záverečné ustanovenia**

- (1) Návrhy čiastkových správ, návrhy správ, čiastkové správy a správy o výsledkoch kontrol ako aj ďalšie dokumenty, ktorými sú najmä písomné vyžiadania, písomné vyjadrenia, účtovné doklady, tlačené účtovné záznamy a účtovné evidencie povinných osôb získané v súvislosti s výkonom kontroly sú úradnými písomnosťami a archivujú sa po dobu 10 rokov. Návrhy čiastkových správ a čiastkové správy sa vyhotovujú v dvoch originálnych vyhotoveniach, z čoho sa jedno vyhotovenie odovzdáva kontrolovanému subjektu a jedno ostáva oprávnenej osobe. Návrhy

¹³ § 24 ods. 2 až ods. 5 zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

¹⁴ zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

¹⁵ zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Dátum platnosti:

Dátum účinnosti:

Strana č. 11/11

správ a správy sa vyhotovujú v troch originálnych vyhotoveniach, z čoho sa jedno vyhodnotenie odovzdá kontrolovanému subjektu, jedno sa odovzdá primátorovi Mesta Poprad a jedno vyhotovenie ostáva oprávnenej osobe.

- (2) Správy o výsledkoch kontrol predkladané mestskému zastupiteľstvu sa vyhotovujú ako verejné informatívne materiály, ktoré sumarizujú výsledky zistené pri kontrole.
- (3) Zrušujú sa Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra Mesta Poprad účinné od 25.09.2009.
- (4) Tieto pravidlá schválilo Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad na svojom 2. zasadnutí dňa 27. 04. 2016 uznesením číslo 94/2016. Pravidlá nadobúdajú účinnosť dňa 01. 05. 2016.