



## Zásady kontrolnej činnosti

miestneho kontrolóra mestskej časti  
Bratislava–Devínska Nová Ves

<b>Vnútorý predpis číslo:</b>	<b>Z-2017/02</b>
Číslo uznesenia, ktorým bol schválený:	UMZ č. 98/9/2017

<b>Predkladateľ:</b>	Ing. Milan Slezák, v.r. miestny kontrolór	
<b>Schvaľovateľ:</b>	MZ MČ BA DNV	
<b>Gestor vnútorného predpisu:</b>	miestny kontrolór	

Dátum schválenia (platnosti):	27.9.2017
<b>Dátum účinnosti:</b>	<b>27.9.2017</b>
Vnútorý predpis je záväzný pre:	miestneho kontrolóra a všetkých zamestnancov mestskej časti

Dátum ukončenia platnosti:	
Číslo predpisu, ktorý ho nahrádza:	

Mestská časť Bratislava–Devínska Nová Ves (ďalej len „MČ DNV“), v súlade s ustanovením § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), vydáva tieto „Zásady kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves“ (ďalej len „Zásady“).

## Čl. I

### Všeobecné ustanovenia

1. Miestny kontrolór MČ DNV vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle a nestranne v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti, ktoré sú uvedené v ustanoveniach § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
2. Miestny kontrolór MČ DNV nevykonáva finančnú kontrolu podľa ustanovení § 7 až 9 zákona o finančnej kontrole. Na činnosť miestneho kontrolóra MČ DNV sa nevzťahujú ani ustanovenia § 28 zákona o finančnej kontrole o pokutách. Platí teda, že ak v osobitnom právnom predpise (napr. zákon o obecnom zriadení) je odkaz na základné pravidlá vykonávania finančnej kontroly, miestny kontrolór MČ DNV nevykonáva finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole, ale sa len riadi pravidlami a postupom vykonávania finančnej kontroly v rámci plánu kontrolnej činnosti podľa uznesenia miestneho zastupiteľstva MČ DNV.
3. Kontrolnou činnosťou miestneho kontrolóra MČ DNV podľa týchto pravidiel sa rozumie:
  - a) kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami MČ DNV, ako aj s majetkom, ktorý MČ DNV užíva podľa osobitných predpisov,
  - b) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií MČ DNV,
  - c) kontrola vybavovania sťažností a petícií,
  - d) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení MČ DNV,
  - e) kontrola plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva MČ DNV,
  - f) kontrola dodržiavania interných predpisov MČ DNV a
  - g) kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi (napr. zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kontrola dodržiavania zákonných podmienok MČ DNV pri prijatí návratných zdrojov financovania a pri uzatváraní koncesných zmlúv).
4. Kontrolná činnosť miestneho kontrolóra MČ DNV sa nevzťahuje na konanie, v ktorom v oblasti verejnej správy MČ DNV rozhoduje o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických osôb a právnických osôb.

## Čl. II

### Kontrolné orgány a prizvané osoby

1. Kontrolu v zmysle týchto Zásad vykonávajú:
  - a) miestny kontrolór MČ DNV,
  - b) zamestnanci útvaru miestneho kontrolóra MČ DNV.
2. Pri výkone kontroly je miestny kontrolór MČ DNV povinný postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy subjektov, ktoré podliehajú kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra MČ DNV.
3. Zamestnanci útvaru miestneho kontrolóra MČ DNV sú oprávnení vykonávať kontrolu len na základe písomného poverenia na vykonanie kontroly vydaného miestnym kontrolórom MČ DNV.
4. Písomné poverenie na vykonanie kontroly obsahuje:
  - a) označenie miestneho kontrolóra MČ DNV,

- b) označenie subjektu, v ktorom sa kontrola vykonáva,
  - c) mená a priezviská zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra poverených vykonaním kontroly,
  - d) predmet a cieľ kontroly,
  - e) kontrolované obdobie,
  - f) termín začatia kontroly,
  - g) podpis miestneho kontrolóra MČ DNV.
5. Poverením na vykonanie kontroly pre miestneho kontrolóra MČ DNV je uznesenie Miestneho zastupiteľstva MČ DNV, ktorým je schválený plán kontrolnej činnosti, alebo ktorým ho Miestne zastupiteľstvo MČ DNV žiada o vykonanie kontroly.
  6. Na vykonanie kontroly môže MČ DNV na návrh miestneho kontrolóra prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy, zamestnancov iných právnických osôb a iné fyzické osoby s ich súhlasom, ak je ich odbornosť alebo iná spôsobilosť pre kontrolu nevyhnutá alebo ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly. Účasť prizvaných osôb na kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním kontroly prizvanej osobe uhrádza MČ DNV. Prizvanie zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzických osôb (ďalej len „prizvané osoby“) podlieha predchádzajúcemu schváleniu starostu alebo Miestneho zastupiteľstva MČ DNV. Na tento účel musia byť súčasne vyčlenené finančné prostriedky v rozpočte MČ DNV.
  7. Za náklady podľa odseku 6 sa považuje náhrada mzdy, prípadne platu vo výške priemerného zárobku a náhrady podľa osobitného predpisu.

### Čl. III

#### Kontrolované subjekty

1. Kontrolnej činnosti podľa týchto Zásad podlieha:
  - a) Miestny úrad MČ DNV,
  - b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené MČ DNV,
  - c) právnické osoby, v ktorých má MČ DNV majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom MČ DNV alebo ktorým bol majetok MČ DNV prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
  - d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu MČ DNV účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

### Čl. IV

#### Oprávnenia kontrolného orgánu

1. Miestny kontrolór MČ DNV a zamestnanci útvaru miestneho kontrolóra sú pri vykonávaní kontroly oprávnení:
  - a) v nevyhnutnom rozsahu za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok kontrolovaného subjektu alebo tretej osoby, alebo vstupovať do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti,
  - b) vyžadovať a odoberať od kontrolovaného subjektu alebo od dodávateľa výkonov, tovarov, prác alebo služieb alebo akejkoľvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon kontroly (ďalej len „tretia osoba“), ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s kontrolou,

- c) vyžadovať od kontrolovaného subjektu alebo od tretej osoby súčinnosť potrebnú na vykonanie kontroly v rozsahu oprávnení podľa zákona o finančnej kontrole,
- d) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote prijatie opatrení na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstránenie príčin ich vzniku,
- e) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak miestny kontrolór MČ DNV odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, a vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou,
- f) vyžadovať predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote určenej miestnym kontrolórom MČ DNV.

## Čl. V

### Povinnosti kontrolného orgánu

1. Miestny kontrolór MČ DNV a zamestnanci útvaru miestneho kontrolóra sú pri vykonávaní kontroly povinní:
  - a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu alebo tretej osobe termín a cieľ výkonu kontroly; ak by oznámením o začatí kontroly mohlo dôjsť k zmareniu cieľa kontroly alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené, sú povinní oznámenie urobiť najneskôr pri vstupe podľa čl. IV ods. 1 písm. a) týchto Zásad,
  - b) preukázať sa oprávnením na vykonanie kontroly, ktorým je v prípade miestneho kontrolóra MČ DNV uznesenie Miestneho zastupiteľstva MČ DNV a v prípade zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra poverenie miestneho kontrolóra MČ DNV a umožniť na základe požiadavky kontrolovaného subjektu alebo tretej osoby nahliadnuť do preukazu totožnosti alebo služobného preukazu.
2. Miestny kontrolór MČ DNV a zamestnanci útvaru miestneho kontrolóra sú povinní:
  - a) potvrdiť kontrolovanému subjektu alebo tretej 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,
  - b) oboznámiť kontrolovaný subjekt s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy jeho doručením, ak boli zistené nedostatky a vyžiadať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote 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 lehotám 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,
  - d) zohľadniť opodstatnené námietky kontrolovaného subjektu v čiastkovej správe alebo v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť kontrolovanému subjektu v čiastkovej správe alebo v správe,
  - e) zasiať čiastkovú správu alebo správu kontrolovanému subjektu,
  - f) oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku, alebo podľa

osobitných predpisov pričom tieto podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe neuvádzajú.

3. Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy podľa odseku 2 písm. b) týchto Zásad sa považuje za doručený:
  - a) dňom doručenia alebo dňom prevzatia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy,
  - b) dňom odmietnutia jeho prevzatia, ak ho kontrolovaný subjekt odmietne prevziať,
  - c) uplynutím troch dní od jeho neúspešného doručenia kontrolovanému subjektu, a to ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu kontrolovaného subjektu.
4. Miestny kontrolór MČ DNV je povinný správu o výsledku kontroly po jej ukončení predložiť priamo na najbližšie zasadnutie Miestneho zastupiteľstva MČ DNV.
5. Miestny kontrolór MČ DNV je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom Miestneho zastupiteľstva MČ DNV alebo starostovi MČ DNV.
6. Miestny kontrolór MČ DNV a zamestnanci útvaru miestneho kontrolóra sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru, vykonávania prác vo verejnom záujme alebo výkonu činnosti.

## Čl. VI

### Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu

1. Kontrolovaný subjekt je oprávnený:
  - a) vyžadovať od miestneho kontrolóra MČ DNV, zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra alebo od prizvanej osoby preukázanie sa písomným poverením na vykonanie kontroly, ktorým je uznesenie Miestneho zastupiteľstva MČ DNV v prípade miestneho kontrolóra, v prípade zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra písomné poverenie miestneho kontrolóra MČ DNV a vyžadovať nahliadnutie do preukazu totožnosti, alebo služobného preukazu,
  - b) vyžadovať od miestneho kontrolóra MČ DNV, zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra 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,
  - c) podať v lehote určenej miestnym kontrolórom MČ DNV 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 kontrolovaný subjekt 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 v určenej lehote námietky neuplatní, 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,
  - d) vyžadovať od miestneho kontrolóra MČ DNV zaslanie čiastkovej správy alebo správy.
2. Kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci sú povinní za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch:
  - a) vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
  - b) oboznámiť pri začatí kontroly miestneho kontrolóra MČ DNV, zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra, alebo prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu, v ktorých sa vykonáva kontrola,

- c) umožniť miestnemu kontrolórovi MČ DNV, zamestnancom útvaru miestneho kontrolóra alebo prizvanej osobe vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok alebo vstup do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti,
- d) predložiť miestnemu kontrolórovi MČ DNV, zamestnancom útvaru miestneho kontrolóra alebo prizvanej osobe na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi, ktoré súvisia s kontrolou,
- e) predložiť v lehote určenej miestnym kontrolórom MČ DNV, zamestnancami útvaru miestneho kontrolóra alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s kontrolou a vydať na ich vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti,
- f) poskytnúť súčinnosť miestnemu kontrolórovi MČ DNV, zamestnancom útvaru miestneho kontrolóra alebo prizvanej osobe,
- g) prijať v lehote určenej miestnym kontrolórom MČ DNV opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
- h) predložiť miestnemu kontrolórovi MČ DNV v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- i) prepracovať a predložiť v lehote určenej miestnym kontrolórom MČ DNV písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v čiastkovej správe alebo v správe, ak miestny kontrolór MČ DNV vyžadoval ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu prepracovaných opatrení.

## Čl. VII.

### **Predpojatosť**

1. Miestny kontrolór MČ DNV, zamestnanci útvaru miestneho kontrolóra a prizvané osoby, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich predpojatosti vo vzťahu k vykonávanej kontrole, ku kontrolovanému subjektu, alebo k tretej osobe, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť starostovi MČ DNV. Zamestnanci útvaru miestneho kontrolóra a prizvané osoby tieto pochybnosti o ich predpojatosti oznamujú starostovi MČ DNV prostredníctvom miestneho kontrolóra MČ DNV.
2. Kontrolovaný subjekt môže proti účasti miestneho kontrolóra MČ DNV, zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra a prizvaných osôb na kontrole podať písomné námietky starostovi MČ DNV s uvedením dôvodu námietok, ak má pochybnosti o ich predpojatosti. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
3. Miestny kontrolór MČ DNV, zamestnanci útvaru miestneho kontrolóra a prizvané osoby, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt písomné námietky alebo bolo uskutočnené písomné oznámenie o predpojatosti podľa ods. 1 a 2, sú oprávnení vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.
4. Starosta MČ DNV je povinný rozhodnúť o námietkach proti miestnemu kontrolórovi MČ DNV, zamestnancom útvaru miestneho kontrolóra a prizvaným osobám najneskôr do troch pracovných dní odo dňa doručenia písomných námietok alebo písomného oznámenia a písomne oboznámiť s týmto rozhodnutím toho, kto námietku uplatnil.
5. Na rozhodovanie o predpojatosti sa nevzťahujú všeobecne záväzné predpisy o správnom konaní.

## Čl. VIII.

### Dokumentácia z vykonaných kontrol

1. Dokumentáciu z vykonaných kontrol miestnym kontrolórom MČ DNV tvoria:
  - a) oprávnenie na vykonanie kontroly, ktorým je v prípade miestneho kontrolóra MČ DNV uznesenie Miestneho zastupiteľstva MČ DNV a v prípade zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra poverenie miestneho kontrolóra MČ DNV,
  - b) potvrdenie o odobratí a vrátení 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 ak toto potvrdenie kontrolovaný subjekt, alebo tretia osoba vyžadovali,
  - c) 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 podali kontrolovaným subjektom podané,
  - d) návrh správy o výsledku kontroly (ďalej len „návrh správy“) alebo návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly (ďalej len „návrh čiastkovej správy“),
  - e) správa o výsledku kontroly (ďalej len „správa“) alebo čiastková správa o výsledku kontroly (ďalej len „čiastková správa“).
2. Ak boli kontrolou zistené nedostatky, miestny kontrolór MČ DNV z kontroly vypracuje návrh správy alebo návrh čiastkovej správy a následne po preverení a zohľadnení opodstatnenosti predložených námietok vypracuje správu alebo čiastkovú správu.
3. Ak neboli kontrolou zistené nedostatky, miestny kontrolór MČ DNV vypracuje správu alebo čiastkovú správu v štruktúre podľa ods. 5.
4. Čiastková správa sa môže vypracovať, ak:
  - a) je potrebné skončiť kontrolu v časti finančnej operácie, ktorá je predmetom kontroly,
  - 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 subjektoch.
5. Návrh správy a návrh čiastkovej správy obsahuje najmä:
  - a) označenie kontrolného orgánu - meno a priezvisko miestneho kontrolóra MČ DNV a zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra a prizvaných osôb, ktorí kontrolu vykonali,
  - b) označenie kontrolovaného subjektu,
  - c) cieľ kontroly,
  - d) kontrolované obdobie,
  - e) miesto a čas vykonania kontroly,
  - f) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej 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,
  - g) označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení,
  - h) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
  - i) dátum vyhotovenia návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy,
  - j) navrhnuté odporúčania a opatrenia zo strany miestneho kontrolóra MČ DNV, ak boli navrhnuté,
  - k) lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
  - l) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,

- m) meno a priezvisko miestneho kontrolóra MČ DNV a zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra a prizvaných osôb, ktorí kontrolu vykonali a ich podpisy,
  - n) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy kontrolovaným subjektom a dátum a podpis potvrdzujúci oboznámenie kontrolovaného subjektu s návrhom správy alebo návrhom čiastkovej správy,
  - o) vyjadrenie a podpis kontrolovaného subjektu potvrdzujúce vrátenie všetkých dokladov zo strany miestneho kontrolóra MČ DNV.
6. Správa alebo čiastková správa obsahuje najmä:
- a) označenie kontrolného orgánu - meno a priezvisko miestneho kontrolóra MČ DNV a zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra a prizvaných osôb, ktorí kontrolu vykonali,
  - b) označenie kontrolovaného subjektu,
  - c) cieľ kontroly,
  - d) kontrolované obdobie,
  - e) miesto a čas vykonania kontroly,
  - f) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej 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,
  - g) označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení,
  - h) dátum doručenia návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu,
  - i) informáciu o tom, či kontrolovaný subjekt podal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy alebo v návrhu čiastkovej správy a spôsob vysporiadania týchto námietok,
  - j) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná 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,
  - k) zoznam príloh preukazujúcich nedostatky,
  - l) lehotu na predloženie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
  - m) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
  - n) navrhnuté odporúčania a opatrenia zo strany miestneho kontrolóra MČ DNV, ak boli navrhnuté po zohľadnení podaných námietok,
  - o) dátum vyhotovenia správy alebo čiastkovej správy,
  - p) meno a priezvisko miestneho kontrolóra MČ DNV a zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra a prizvaných osôb, ktorí kontrolu vykonali a ich podpisy,
  - q) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie správy alebo čiastkovej správy kontrolovaným subjektom, ak bola správa alebo čiastková správa okrem zaslania doručená kontrolovanému subjektu aj osobne.



Čl. IX.  
**Ukončenie kontroly**

1. Kontrola je ukončená dňom zaslania správy. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť, ktorej sa čiastková správa týka.
2. Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávne, správa alebo čiastková správa sa opraví a časť správy alebo čiastkovej správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle kontrolovanému subjektu a všetkým, ktorým bola pôvodná správa alebo čiastková správa zaslaná.

Čl. X.  
**Správa miestneho kontrolóra o výsledkoch kontrol**

1. Miestny kontrolór MČ DNV predkladá správu alebo čiastkovú správu priamo Miestnemu zastupiteľstvu MČ DNV na jeho najbližšom zasadnutí.
2. Správa predkladaná Miestnemu zastupiteľstvu MČ DNV sa vyhotovuje ako verejný informatívny materiál. Súčasťou správy môžu byť aj opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a ich príčin prijaté vedúcim kontrolovaného subjektu.

Čl. XI.  
**Spoločné a prechodné ustanovenia**

1. Dokumentácia z vykonaných kontrol a správy predkladané na Miestne zastupiteľstvo MČ DNV sú úradnými písomnosťami, ktoré sa archivujú v lehotách podľa registratúrneho plánu MČ DNV. Vyhotovujú sa v troch originálnych vyhotoveniach, z ktorých sa jedno vyhotovenie odovzdáva kontrolovanému subjektu, jedno starostovi MČ DNV a jedno vyhotovenie si necháva kontrolný orgán.
2. Poskytovanie informácií o priebežných zisteniach počas výkonu kontroly je neprípustné.
3. Na kontroly začaté pred účinnosťou týchto Zásad sa vzťahujú ustanovenia doterajších Zásad kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra a útvaru kontroly v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava–Devínska Nová Ves schválených uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ DNV č. 79/9/2016 dňa 28.9.2016.

Čl. XII.  
**Záverečné a zrušovacie ustanovenia**

1. Nadobudnutím účinnosti týchto Zásad sa rušia doterajšie Zásady kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra a útvaru kontroly v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava–Devínska Nová Ves schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ DNV č. 79/9/2016 zo dňa 28.9.2016.
2. Tieto Zásady boli schválené uznesením miestneho zastupiteľstva č. 98/9/2019 a nadobúdajú účinnosť dňa 27.9.2017.

Za správnosť vyhotovenia: Ing. Ignác Olexík, PhD., v.r.  
prednosta miestneho úradu

**Milan Jambor, v.r.**  
starosta mestskej časti  
Bratislava–Devínska Nová Ves