

MĚSTO TURNOV

Antonína Dvořáka 335



Kontrolní řád Města Turnova- VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLA verze platná od 1.1.2010

Zodpovídá: odbor finanční

ČI. 1 ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Kontrolní řád Městského úřadu Turnov (dále také jen „MěÚ“) upravuje zásady a postupy Města Turnov pro výkon veřejnosprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, ve vazbě na platné prováděcí předpisy.

Ustanovení tohoto řádu se nevztahují na výkon kontrol, které jsou vykonávány v rámci vztahu pracovní nadřízenosti a podřízenosti a které jsou upraveny vnitřními normami „MěÚ“, zejména Organizačním řádem a Pracovním řádem.

ČI. 2 ZAMĚŘENÍ VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLY

(1) Výkon a vymezení rozsahu veřejnosprávní kontroly jako součásti systému finanční kontroly je upraveno zákonem o finanční kontrole. Kontrola zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití:

- a) předběžná veřejnosprávní kontrola se soustřeďuje především do období před rozhodnutím, nebo uzavřením smlouvy, která zavazuje k veřejným výdajům nebo jiným plněním majetkové povahy a je zaměřena zejména na prověřování skutečností, které jsou rozhodné pro vynakládání těchto výdajů nebo pro jiná plnění,
- b) při průběžné veřejnosprávní kontrole se zejména prověřuje, zda kontrolované osoby dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,
- c) následná veřejnosprávní kontrola je vykonávána následně po vyúčtování finančních a majetkových operací a v jejím rámci se prověřuje, zkoumá a vyhodnocuje u vybraného vzorku operací, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky, dále zkoumá, zda jsou operace v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti,

účelnosti a efektivnosti.

- (2) Městem Turnov v postavení kontrolního orgánu je vykonávána veřejnosprávní kontrola u kontrolovaných osob, kterými jsou:
- a) příspěvkové organizace v působnosti Města Turnov,
 - b) žadatelé o veřejnou finanční podporu nebo její příjemci,
 - c) právnické a fyzické osoby, které jsou na smluvním základě zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie.

Čl. 3

ORGANIZAČNÍ ZAJIŠTĚNÍ

- (1) V rámci veřejnosprávní kontroly je předběžná a průběžná kontrola u kontrolovaných osob zajišťována zaměstnanci věcně příslušného odboru. Následná veřejnosprávní kontrola je zajišťována zaměstnanci finančního odboru, a to na základě písemného pověření starosty města.
- (2) Zařazení pracovníků jiných odborů „MěÚ“ do kontrolní skupiny vykonávající následnou veřejnosprávní kontrolu (vyjma pracovníků finančního odboru) schvaluje předem tajemník „MěÚ“.
- (3) Pro výkon kontroly poskytují odbory „MěÚ“ kontrolním pracovníkům nezbytnou součinnost, a to zejména poskytnutím požadovaných informací, majících vztah k předmětu kontroly.
- (4) Kontroly probíhají v souladu s plánem, který je zpracováván finančním odborem, projednán s tajemníkem „MěÚ“ a schvalován starostou města. V odůvodněných případech může starosta města rozhodnout o zařazení výkonu konkrétní veřejnosprávní kontroly mimo plán.

Čl. 4

PROCESNÍ PRAVIDLA

- (1) Vzájemné vztahy mezi Městem Turnov v postavení kontrolního orgánu a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly se řídí zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a částí třetí zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Procesní pravidla jsou závazná pro výkon veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě.
- (2) Z důvodu vyloučení střetu veřejného zájmu se zájmy osobními nesmí být zaměstnanci, kteří vykonávají kontrolu, ani osoby jim blízké ke kontrolovaným osobám nebo k předmětu této kontroly v právním nebo jiném vztahu, který vzbuzuje důvodné pochybnosti o objektivnosti jejich výkonu. Při zjištění skutečností nasvědčujících o podjatosti kontrolujícího zaměstnance se uplatní postupy dané zákonem č. 552/1991 Sb.

A. Zahájení veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě

- (1) Veřejnosprávní kontrola vykonávaná na místě je zahájena předložením písemného pověření kontrolních pracovníků kontrolované osobě. Písemné pověření vydává prostřednictvím finančního odboru starosta města. Veškerá pověření k veřejnosprávním kontrolám vykonávaným na místě eviduje finanční odbor.
- (2) Kontrolovaná osoba je povinna na vyžádání kontrolních pracovníků města předložit výsledky předchozích kontrol, které mají vztah k předmětu kontroly.

B. Přizvané osoby

V odůvodněných případech lze v zájmu odborného posouzení věci přizvat k výkonu kontroly externí odborníky, fyzické nebo právnické osoby, odborně způsobilé k výkonu takovéto kontroly. Přizvané osoby v potřebném rozsahu a na nezbytně nutnou dobu pověřuje starosta města na základě předchozího odsouhlasení přizvaných osob a předchozího odsouhlasení podmínek pro jejich účast na výkonu kontroly tajemníkem „MěÚ“. Za poučení přizvaných osob o jejich právech a povinnostech při účasti na kontrole odpovídá vedoucí kontrolní skupiny, podílející se na předmětné kontrole.

C. Pravidla pro výkon veřejnosprávní kontroly na místě

- (1) Kontrolní pracovníci jsou při provádění kontroly oprávněni:
 - a) vstupovat do objektů, zařízení a provozů, na pozemky a do jiných prostor kontrolovaných osob, pokud to souvisí s předmětem kontroly; nedotknutelnost obydlí je zaručena,
 - b) požadovat na kontrolovaných osobách, aby ve stanovených lhůtách předložily originální doklady a další písemnosti, záznamy dat na paměťových médiích prostředků výpočetní techniky, jejich výpisy, vzorky výrobků nebo jiného zboží, vztahující se k předmětu kontroly,
 - c) požadovat na kontrolovaných osobách poskytnutí pravdivých a úplných informací o zjišťovaných a souvisejících skutečnostech,
 - d) zajišťovat v odůvodněných případech doklady; jejich převzetí musí kontrolované osobě písemně potvrdit a ponechat jí kopie převzatých dokladů,
 - e) používat telekomunikační zařízení kontrolovaných osob v případech, kdy je jejich použití nezbytné pro zabezpečení kontroly,
 - f) v zájmu odborného posouzení věci přizvat další odborně způsobilé osoby,
 - g) požadovat, aby kontrolované osoby podaly ve stanovené lhůtě písemnou zprávu o odstranění zjištěných nedostatků,
 - h) v případech stanovených zákonem č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ukládat pořádkové pokuty po jejich schválení Radou města Turnov.
- (2) Kontrolní pracovníci jsou při provádění kontroly povinni :
 - a) oznámit kontrolované osobě zahájení kontroly a předložit pověření k provedení kontroly,
 - b) šetřit práva a právem chráněné zájmy kontrolovaných osob,
 - c) předat neprodleně převzaté doklady kontrolované osobě, pominou-li důvody

- jejich převzetí,
- d) zajistit řádnou ochranu odebraných originálních dokladů proti jejich ztrátě, zničení, poškození nebo zneužití,
 - e) pořizovat o výsledcích kontroly protokol s uvedením označení kontrolního orgánu a kontrolních pracovníků na kontrole zúčastněných, označení kontrolované osoby, místa a času provedení kontroly, předmětu kontroly, kontrolního zjištění, označení dokladů a ostatních materiálů, o které se kontrolní zjištění opírá; protokol podepisují kontrolní pracovníci, kteří se kontroly zúčastnili,
 - f) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděli při výkonu kontroly a nezneužít znalosti těchto skutečností,
 - g) zjistit při kontrole skutečný stav věci a toto zjištění prokázat doklady,
 - h) seznámit kontrolované osoby s obsahem protokolu a předat jim jeho stejnopis; seznámení s protokolem a jeho převzetí potvrzují kontrolované osoby podpisem protokolu; odmítne-li kontrolovaná osoba seznámit se s kontrolním zjištěním nebo toto seznámení potvrdit, vyznačí se tyto skutečnosti v protokolu.

- (3) Pověření kontrolní pracovníci města mohou používat kontrolní oprávnění pouze v rozsahu nezbytném ke splnění účelu kontroly.
- (4) Kontrolním orgánem, Městem Turnov, může být při naplnění podmínek stanovených zákonem o finanční kontrole uložena kontrolované osobě za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě pokuta, k jejímuž schválení je oprávněna Rada města Turnov.

D. Opatření k nápravě

- (1) Kontrolovaná osoba je povinna:
 - a) učinit opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolními pracovníky,
 - b) informovat písemně kontrolní pracovníky o přijetí opatření k odstranění nedostatků a o jejich splnění ve lhůtách, které jí byly uloženy.
- (2) Kontrolní pracovníci jsou povinni:
 - a) uložit kontrolované osobě opatření k nápravě, stanoví-li tak zvláštní právní předpis,
 - b) předat svá kontrolní zjištění orgánům veřejné správy, které jsou oprávněny uložit kontrolovaným osobám opatření k nápravě; orgány veřejné správy jsou povinny informovat kontrolní pracovníky města (kontrolní orgán) o jejich uložení a splnění, a to ve lhůtách 3 měsíců od jejich uložení a splnění.
- (3) Za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě nedostatků je kontrolní orgán oprávněn uložit kontrolované osobě pokutu po jejím schválení Radou města Turnov, a to v souladu s ustanoveními zákona o finanční kontrole, § 20 a 21.

E. Námitky k protokolu

- (1) Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 10 kalendářních dnů ode dne seznámení s protokolem. Lhůta je zachována, jsou-li písemné námitky předány poslední den lhůty k poštovní přepravě. Pokud v řízení o námitkách

vyplyne potřeba věc dořešit, vedoucí finančního odboru zajistí došetření věci.

- (2) O námitkách rozhoduje vedoucí kontrolního orgánu. Kontrolní pracovník může o námitkách rozhodnout sám, jestliže jim v plném rozsahu vyhoví, jinak předloží námitky do sedmi dnů od jejich doručení vedoucímu kontrolního orgánu. Proti rozhodnutí vedoucího kontrolního orgánu se nelze dále odvolat.

F. Ukončení veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě

Veřejnosprávní kontrola vykonávaná na místě je ukončena:

- a) marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo odvolání, a to ve lhůtě do deseti kalendářních dnů ode dne podpisu protokolu kontrolovanou osobou,
- b) dnem doručení rozhodnutí vedoucího kontrolního orgánu o námitkách kontrolované osoby, proti kterému se nelze dále odvolat.

Čl. 5

PODÁNÍ ZPRÁV O VÝSLEDCÍCH KONTROLY

- (1) Protokol s výsledky ukončené kontroly včetně námitek kontrolované osoby a rozhodnutí o námitkách předává v rámci vnitřní struktury Města Turnov vedoucí kontrolní skupiny starostovi města, tajemníkovi „MěÚ“ a vedoucímu věcně příslušného odboru „MěÚ“. Jedno vyhotovení protokolu se zpracovává pro finanční odbor „MěÚ“.
- (2) Výsledky veřejnosprávních kontrol za běžný rok jsou finančním odborem „MěÚ“ zpracovávány do roční zprávy o výsledcích finančních kontrol, předkládané Městem Turnov Krajskému úřadu Libereckého kraje v termínu do 15. února následujícího roku.
- (3) V případě závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol informuje město prostřednictvím finančního odboru Ministerstvo financí ČR, a to nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly. Předmětné oznámení je oprávněn podepsat starosta města. Pojem závažné zjištění je definován zákonem o finanční kontrole v § 22, odst. 6.

Čl. 6

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- (1) Kontrolní řád je závazný pro kontrolované a kontrolující osoby vymezené kontrolním řádem.
- (2) Tento Kontrolní řád Městského úřadu Turnov nabývá účinnosti dnem 1.1.2010.

V Turnov dne 30.11.2009

Ing. Miroslav Šmiraus
tajemník Městského úřadu Turnov