




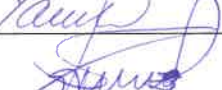







ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE č. 16/21 KONTROLNÍ ŘÁD		Účinnost od: 1.1. 2022
Zpracoval:	Bc. Lenka Sluková, vedoucí odboru FaP	Datum vydání: 30. 5. 2016
Schválil:	Petr Jansa, starosta města Ing. Tomáš Reichelt, tajemník MěÚ	Revize č. 2 ze dne 12.10.2021

Rozdělovník

Jméno	Funkce	Podpis
Petr Jansa	Starosta města	
Bc. Andrea Kulíková	Místostarosta města	
Ing. Tomáš Reichelt	Tajemník MěÚ	
Bc. Lenka Sluková	Vedoucí odboru FP	
Mgr. Zdeňka Čvančarová	Vedoucí odboru HS	
Ing. Irena Zárubová	Vedoucí odboru SÚ	
Ing. Petr Strnad	Vedoucí odboru MIŽP	



ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE č. 16/21 KONTROLNÍ ŘÁD		Účinnost od: 1.1. 2022
Zpracoval:	Bc. Lenka Sluková, vedoucí odboru FaP 	Datum vydání: 30. 5. 2016
Schválil:	Petr Jansa, starosta města Ing. Tomáš Reichelt, tajemník MěÚ 	Revize č. 2 ze dne 12.10.2021

Obsah

1. Úvodní ustanovení	2
2. Kontrola.....	2
3. Průběh kontroly.....	2
4. Subjekty provádějící kontrolní činnost	3
4.1. Zastupitelstvo města.....	4
4.2. Výbory zastupitelstva města.....	4
4.3. Komise rady města	4
4.4. Starosta	5
4.5. Tajemník.....	5
4.6. Pracovníci obecního úřadu.....	5
5. Zaměření kontrolní činnosti	5
6. Příloha č. 1 - Vzor Pověření	6
7. Příloha č. 2 - Vzor Oznámení o provedení kontroly.....	7
8. Příloha č. 3 - Vzor Protokolu o výsledku kontroly	8



1. Úvodní ustanovení

Touto organizační směrnici se zavádí vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), dále jen „zákon“, který plně nahrazuje zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole v orgánu veřejné správy Města Benešov nad Ploučnicí a jím zřízených příspěvkových organizací (dále jen „města“). Směrnice vychází dále z ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), které stanovuje územním samosprávným celkům povinnost vytvořit systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti.

Cílem tohoto kontrolního řádu je vytvořit podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, zabezpečení včasného zjišťování, vyhodnocování a minimalizace provozních, finančních, právních a jiných rizik, vznikajících v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů města.

Organizační směrnice upravuje postup orgánů města vykonávající působnost v oblasti veřejné správy (dále jen „kontrolní orgán“), při kontrole činnosti orgánů moci výkonné, jiných orgánů města, právnických a fyzických osob nebo právnických osob založených nebo zřízených městem z pozice zakladatele nebo zřizovatele, nejde-li o kontrolu činnosti těchto právnických osob upravenou předpisy soukromého práva (dále jen „kontrolovaná osoba“).

2. Kontrola

Kontrolní orgán při kontrole zjišťuje, jak kontrolovaná osoba plní povinnosti, které jí vyplývají z obecně platných právních předpisů nebo které jí byly uloženy na základě interních předpisů města.

§ 3 zákona – Úkony předcházející kontrole, jejichž účelem je opatření podkladů pro posouzení, zda zahájit kontrolu. O těchto úkonech se pořizuje záznam. Jestliže na provedené úkony navazuje kontrola, mohou získané podklady sloužit pro kontrolní zjištění. Rozdíl oproti samotné kontrole spočívá v tom, že ve fázi úkonů předcházejících kontrole není možné ukládat pokuty.

3. Průběh kontroly

§ 5 zákona – Zahájení kontroly:

- kontrolní orgán zahajuje kontrolu z moci úřední,
- kontrola je zahájena prvním kontrolním úkonem, jímž je
 - a) předložení pověření ke kontrole kontrolované osobě, nebo jiné osobě, která kontrolované osobě dodává nebo dodala zboží nebo ho od ní odebrala či odebírá, koná nebo konala pro ni práce, anebo jí poskytuje nebo poskytovala služby nebo její služby využívala, případně se na této činnosti podílí nebo podílela (dále jen „povinná osoba“), jež je přítomna na místě kontroly,
 - b) doručení oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě, součástí oznámení musí být pověření ke kontrole, anebo seznam kontrolujících, nebo
 - c) první z kontrolních úkonů bezprostředně předcházejících předložení pověření ke kontrole kontrolované osobě nebo povinné osobě, jež je přítomna na místě kontroly, pokud je provedení takových kontrolních úkonů k výkonu kontroly třeba.
- je-li kontrola zahájena podle písm. a) nebo c) bez přítomnosti kontrolované osoby, informuje kontrolující kontrolovanou osobu o zahájení kontroly dodatečně.



Vzory Pověření k provedení kontroly a Oznámení o provedení kontroly u příspěvkových organizací města jsou přílohou č. 1, respekt. č. 2 této organizační směrnice.

§ 12 zákona – Protokol o kontrole:

je výsledným dokumentem celého kontrolního procesu. Protokol o kontrole vyhotoví kontrolní orgán ve lhůtě 30 dnů ode dne provedení posledního úkonu, ve zvláště složitých případech do 60 dnů. Kontrolní orgán má povinnost stejnopis protokolu kontrolované osobě doručit. Kontrolní řád již nevyžaduje seznámení kontrolované osoby s protokolem. Vzor Protokolu o kontrole je přílohou č. 3 této organizační směrnice.

§ 13 zákona – Námitky proti kontrolnímu zjištění uvedeném v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena v protokolu o kontrole lhůta delší.

Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

§ 16 zákona – Správní delikty: právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba se dopustí správního deliktu tím, že nesplní následující povinnosti:

- a) jako kontrolovaná osoba nevytvoří podmínky pro výkon kontroly, neumožní kontrolujícímu výkon jeho oprávnění, neposkytne k tomu potřebnou součinnost a nepodá ve lhůtě určené kontrolujícím písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou, jestliže o to kontrolující zažádal,
- b) jako povinná osoba neposkytne kontrolujícímu součinnost potřebnou k výkonu kontroly.

Za správní delikt (resp. přestupek) podle písm. a) lze uložit pokutu do 500 000,00 Kč a za správní delikt podle písm. b) lze uložit pokutu do výše 200 000,00 Kč.

§ 18 zákona – Ukončení kontroly: kontrola je ukončena:

- a) marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky,
- b) dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě, nebo
- c) dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení správnímu orgánu (§14 odst.3).

§ 20 zákona – Povinnost mlčenlivosti:

- a) kontrolující nebo přizvaná osoba má povinnost zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděla v souvislosti s kontrolou nebo s úkony předcházejícími kontrole, a nezneužívat takto získaných informací,
- b) povinnost mlčenlivosti kontrolujícího nebo přizvané osoby trvá i po skončení jejich pracovněprávního nebo jiného vztahu,
- c) kontrolujícího nebo přizvanou osobu může povinnosti mlčenlivosti zprostit ten, v jehož zájmu tuto povinnost kontrolující nebo přizvaná osoba má, anebo ve veřejném zájmu nadřízená osoba kontrolujícího.

4. Subjekty provádějící kontrolní činnost

- zastupitelstvo města (dále jen „ZAM“)
- výbory zastupitelstva města
- komise rady města (dále jen „RAM“)
- starosta
- pracovníci městského úřadu



4.1. Zastupitelstvo města

- **V samostatné působnosti**

- ✓ kontrola je zajišťována prostřednictvím výborů ZAM. Výbory kontrolují pravidelnost projednávání plnění usnesení a úkolů uložených ZAM. Dále kontrolují činnost starosty města v celém rozsahu jeho působnosti na základě ústních informací podávaných starostou. V případech pozastavení nezákonného opatření, za účelem zjednání nápravy přezkoumá ZAM postup, vyžádá si příslušné stanovisko a rozhodne.

- **V přenesené působnosti výkonu státní správy**

- ✓ ZAM vykonává pouze kontrolu vytvořených podmínek pro činnost městského úřadu při výkonu svěřeného rozsahu státní správy prostřednictvím starosty, kterého je oprávněno kontrolovat v celém rozsahu jeho činnosti,
- ✓ výsledky provedené kontroly, uložená opatření k nápravě a způsob kontroly jejich plnění se promítnou do usnesení ZAM.

4.2. Výbory zastupitelstva města

- **V samostatné působnosti**

- ✓ výbory může zavazovat úkoly pouze zastupitelstvo města. Jiná podání výborům považuje příslušný výbor za podnět a sám rozhodne, zda se bude předmětem podnětu zabývat, nebo jej postoupí jinému orgánu, popřípadě jej odloží,
- ✓ ze své činnosti se odpovídají výboru pouze ZAM, jemu podávají zprávy, popřípadě skládají účty z plnění úkolů, kterými je ZAM pověřilo,
- ✓ členové výborů mají právo požadovat poskytnutí informací, dokladů apod. pro potřebu kontrolní činnosti včetně ústního vyjádření od všech orgánů města, starosty a pracovníků města,
- ✓ o všech skutečnostech, které jim budou takto zpřístupněny, jsou povinni zachovat mlčenlivost, vztahuje-li se na ně ochrana zejména podle zákona č. 148/1998 o ochraně utajovaných skutečností v platném znění, zákona č. 101/2000 Sb. o ochraně osobních údajů, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění a zákona č. 301/2000 Sb. o matrikách v jejich aktuálních zněních,
- ✓ výbory provádějí kontrolní činnost buď samostatně, nebo si přizvou ke kontrole odborného pracovníka městského úřadu, nebo požádají o spolupráci další členy zastupitelstva, o kterých předpokládají, že budou konkrétní kontrole prospěšní,
- ✓ o provedené kontrole výbor pořídí zápis, který obsahuje, co bylo kontrolováno, jaké nedostatky byly zjištěny a návrhy opatření směřující k odstranění nedostatků. Zápis podepisuje předseda a členové výboru. Zápis se předloží ZAM k projednání a přijetí navrhovaného opatření.
- ✓ **finanční výbor** – provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky města a plní další úkoly, jimiž jej pověřilo ZAM,
- ✓ **kontrolní výbor** – kontroluje plnění usnesení ZAM, kontroluje dodržování právních předpisů městského úřadu na úseku samostatné působnosti, plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo ZAM.

- **V přenesené působnosti výkonu státní správy**

- ✓ v přenesené působnosti výkonu státní správy výbory kontrolu neprovádějí.

4.3. Komise rady města

- **V samostatné působnosti**

- ✓ RAM je může zřídit jako své iniciativní a poradní orgány (např. výběrová komise, povodňová komise, atd.) Komise kontrolují na vymezených úsecích



plnění úkolů městského úřadu. Na základě zjištění předkládají návrhy zastupitelstvu města.

- **V přenesené působnosti výkonu státní správy**
 - ✓ v přenesené působnosti komise kontrolu neprovádějí.

4.4. Starosta

- **V samostatné působnosti**
 - ✓ starosta kontroluje správnost usnesení přijímaných ZAM a komisemi. Kontroluje plnění úkolů městského úřadu a činnost pracovníků úřadu. Starosta provádí kontrolu převážně přímo nebo prostřednictvím pracovníka úřadu.
- **V přenesené působnosti výkonu státní správy**
 - ✓ v přenesené působnosti starosta kontrolu neprovádí, vyjma činnosti městské policie.

4.5. Tajemník

- **V samostatné působnosti**
 - ✓ provádí kontrolu plnění úkolů a činnost u vedoucích jednotlivých odborů městského úřadu.
- **V přenesené působnosti výkonu státní správy**
 - ✓ v přenesené působnosti provádí kontrolu přímo u vedoucích odborů městského úřadu zabezpečujících výkon státní správy, vyjma městské policie. Posuzuje včasnost vyřizování jednotlivých záležitostí a kvalitu správního rozhodování na základě hodnocení této činnosti a dle výsledku odvolacího řízení.

4.6. Pracovníci obecního úřadu

- **V samostatné působnosti**
 - ✓ provádí kontrolu na svém svěřeném úseku v rozsahu svých pravomocí, kontrolují činnost svých podřízených pracovníků. Spolupracují při konkrétní kontrolní akci s předsedy výborů a komisí.
- **V přenesené působnosti**
 - ✓ pracovník městského úřadu, který provádí výkon státní správy, dělá kontrolu svých podřízených pracovníků dle **zákonných ustanovení** jednotlivých úseků činnosti. Neřídí se pravidly kontrolní činnosti. Kontrolu jeho činnosti provádí Krajský úřad Ústeckého kraje.

5. Zaměření kontrolní činnosti

Těmito pravidly organizační směrnice se řídí postup výkonu kontroly kontrolními orgány městského úřadu při prováděné kontrole.

Zaměření kontroly:

- kontrola hospodaření s finančními prostředky
- kontrola hospodaření s majetkem obce
- kontrola plnění obecně závazných vyhlášek, jež město vydalo
- kontrola plnění usnesení ZAM.

Na tento kontrolní řád se nevztahuje správní řád, tj. zákon č. 500/2004 Sb., o správním řízení v platném znění. Kontrolní režim bude dle potřeby aktualizován.



6. Příloha č. 1 - Vzor Pověření

Č. j.:

POVĚŘENÍ

Č.j.:/20..

Ve smyslu ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů s odkazem na § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen kontrola),

Pověřuji

....., vedoucím kontrolní skupiny

....., členem (kou) kontrolní skupiny,

....., členem kontrolní skupiny – přizvaná osoba,

aby provedli u příspěvkové organizace:

.....

se sídlem:

.....

kontrolu na místě zaměřenou na: „Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky“, podle § 9 odst. 1 a ve smyslu § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,

za období oddo

V Benešově nad Ploučnicí dne

.....
starosta města



7. Příloha č. 2 - Vzor Oznámení o provedení kontroly

Č. j.:

OZNÁMENÍ O PROVEDENÍ KONTROLY

Dle ustanovení § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, si Vám tímto dovoluji oznámit, že byla v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, dnem doručení tohoto Oznámení o zahájení kontroly zahájena ve Vámi řízené organizaci kontrola s následujícím zaměřením:

„Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky“

za období od..... do.....

Kontrolu provedou zaměstnanci Města Benešov nad Ploučnicí a přizvaná osoba(y) ve složení:

....., vedoucí kontrolní skupiny,

....., člen (ka) kontrolní skupiny,

....., člen kontrolní skupiny – přizvaná osoba,

kteří se při vlastním jednání kontroly prokáží příslušným pověřením.

Kontrolní skupina se dostaví do sídla Vámi řízené organizace na základě předběžné dohody.

Současně žádáme o zajištění Vaší přítomnosti, popřípadě pověření (písemné) zástupce, k poskytnutí potřebné součinnosti kontrolní skupině v průběhu kontroly a vytvoření nezbytných pracovních podmínek, dle ustanovení § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění.

V Benešově nad Ploučnicí dne:

S pozdravem

.....
starosta města



8. Příloha č. 3 - Vzor Protokolu o výsledku kontroly

Č. j.:

Protokol o výsledku kontroly

Město Benešov nad Ploučnicí

Datum:

Čj.: (shodné s oznámením a pověřením)

Kontrolovaná příspěvková (nebo jiná) organizace:

.....

Adresa kontrolované organizace:

.....

Protokol

o veřejnosprávní kontrole vykonané v příspěvkové (nebo jiné) organizaci

uvede se název příspěvkové organizace

v souladu s § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, jejímž předmětem bylo prověření existence řídicích nástrojů příspěvkové organizace a dodržování interních směrnic.

Druh kontroly:

Možnosti:

předběžná (během sestavování rozpočtu příspěvkové organizace) nebo

průběžná (během roku kontrolující průběžné hospodaření příspěvkové organizace) nebo

následná (po skončení roku kontrolující celkové hospodaření a jeho efektivnost, hospodárnost a splnění plánovaných cílů)

Kontrolu provedli ve dnech

Vedoucí kontrolního týmu:

Členové kontrolního týmu:

.....

Kontrolované období:



Předmětem kontroly bylo zejména:

- a)
- b)
- c)

atd.

Kontrola byla provedena **podle následujících dokladů:**

- 1)
- 2)
- 3)

atd.

Kontrolní zjištění:

Uvede se pravdivě, objektivně, adresně, stručně a srozumitelně **zjištění**.

Uvede se, zda **byly nebo nebyly zjištěny nedostatky**

U zjištěných nedostatků musí být uvedeno, která ustanovení zákonů, jiných právních norem nebo vnitřních směrnic byla porušena a čím je porušení doloženo – kopie dokladu opatřené ověřovací doložkou.

Závěrečná ustanovení:

Uvede se:

- 1) **S kým** bylo jednáno a **zda** byly předloženy všechny **potřebné podklady** k provedení kontroly
- 2) Zhodnocení průběhu kontroly a zejména **celkový výsledek (vyhodnocení) kontroly**
- 3) **Počet vyhotovených výtisků protokolu o výsledku kontroly** a komu jsou určeny

Poučení:

Proti obsahu kontrolního zjištění je možné podat do..... (nejméně pěti) dnů písemné a zdůvodněné námitky starostovi obce.

Podpisy členů kontrolního týmu:

S protokolem byl seznámen a výtisk č. převzal dne:

Jméno, příjmení a podpis statutárního zástupce příspěvkové organizace:

.....

