



KONTROLNÍ ŘÁD MAGISTRÁTU MĚSTA KARLOVY VARY

Zpracoval	JUDr. Ing. Josef Bečvář, vedoucí OVAK
Vydal	Ing. Petr Kulhánek, primátor města Karlovy Vary
Počet stran	4
Počet příloh	0
Schválil:	Rada města Karlovy Vary dne 12. 12. 2017
Originál uložen	Odbor kancelář primátora
Elektronická podoba uložena	Intranet magistrátu města
Účinnost od	01. 01. 2018
Tento předpis ruší	Kontrolní řád ze dne 22. 04. 2014, s účinností od 01. 05. 2014

ČI. 1 ÚVODNÍ USTANOVENÍ

- (1) Kontrolní řád Magistrátu města Karlovy Vary (dále také jen „MM“) upravuje zásady a postupy Statutárního města Karlovy Vary 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 a vyhlášky Ministerstva financí č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění.
- (2) Ustanovení tohoto řádu se nevztahují na výkon kontrol, které jsou vykonávány v rámci vztahu pracovní nadřízenosti a podřízenosti a které jsou upraveny vnitřními normami MM, 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, kontrolním řádem a subsidiárně správním řádem. 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) Statutárním městem Karlovy Vary v postavení kontrolního orgánu je vykonávána veřejnosprávní kontrola u kontrolovaných osob, kterými jsou:
 - a) příspěvkové organizace v působnosti Statutárního města Karlovy Vary,
 - 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.
- (3) Statutárním městem Karlovy Vary v postavení kontrolního orgánu je vykonávána veřejnosprávní kontrola podle kontrolního řádu rovněž při kontrole výkonu státní správy a dále při kontrole činnosti právnických osob založených nebo zřízených územním samosprávným celkem vykonávané ze strany zakladatele nebo zřizovatele, nejde-li o kontrolu činnosti těchto právnických osob upravenou předpisy soukromého práva.

ČI. 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 odboru vnitřního auditu a kontroly MM, a to na základě písemného pověření primátora města.

- (2) Zařazení pracovníků jiných odborů MM do kontrolní skupiny vykonávající následnou veřejnosprávní kontrolu (vyjma pracovníků odboru vnitřního auditu a kontroly MM) schvaluje písemně předem vedoucí orgánu veřejné správy (vedoucí kontrolního orgánu).
- (3) Pro výkon kontroly jsou povinni zaměstnanci odborů MM kontrolnímu orgánu poskytnout nezbytnou součinnost, a to zejména poskytnutím požadovaných informací, majících vztah k předmětu kontroly. Kontrolní orgán je povinen o těchto úkonech pořádat záznam.
- (4) Kontroly probíhají v souladu s plánem kontrol, který je zpracováván odborem vnitřního auditu a kontroly MM a schvalován vedoucím orgánu veřejné správy (vedoucím kontrolního orgánu). V odůvodněných případech může vedoucí orgánu veřejné správy (vedoucí kontrolního orgánu) rozhodnout o zařazení výkonu konkrétní veřejnosprávní kontroly mimo plán.
- (5) Před zahájením veřejnosprávní kontroly vedoucí odboru vnitřního auditu a kontroly schvaluje program veřejnosprávní kontroly, který obsahuje základní obsahový rámec kontroly. Je-li vedoucím kontrolní skupiny vedoucí odboru, schvaluje tento program vedoucí kontrolního orgánu.
- (6) Vedoucím orgánu veřejné správy (vedoucím kontrolního orgánu) je v případě Statutárního města Karlovy Vary primátor města Karlovy Vary.

Čl. 4 PROCESNÍ PRAVIDLA

- (1) Vzájemné vztahy mezi Statutárním městem Karlovy Vary v postavení kontrolního orgánu a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly se řídí kontrolním řádem, nestanoví-li zákon o finanční kontrole jinak. Pro výkon veřejnosprávní kontroly se subsidiárně použije správní řád, pokud zákon o finanční kontrole nebo kontrolní řád nestanoví jinak. Procesní pravidla jsou závazná pro výkon veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě.
- (2) Na posuzování vyloučení střetu zájmů se použije ustanovení § 14 správního řádu obdobně.
- (3) Kontrolní orgán vydává protokol o kontrole, který kromě obsahových skutečností může dále obsahovat další skutečnosti, zejména lhůty k přijetí opatření k nápravě.
- (4) Pokud protokol o kontrole obsahuje opatření k nápravě, je kontrolovaná osoba povinna:
 - a) učinit opatření k odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou ve lhůtě stanovené v kontrolním protokolu kontrolujícím (kontrolním orgánem),
 - b) písemně informovat kontrolní orgán o přijetí opatření k odstranění nedostatků a o jejich splnění ve lhůtách, které jí byly uloženy.
- (5) 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 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, a to v souladu s ustanoveními zákona o finanční kontrole, § 20 až 21 zákona o finanční kontrole.

ČI. 5 PODÁNÍ ZPRÁV O VÝSLEDČÍCH KONTROLY

- (1) Protokol s výsledky ukončené kontroly včetně námitek kontrolované osoby a rozhodnutí o námitkách předává v rámci vnitřní struktury Statutárního města Karlovy Vary vedoucí kontrolní skupiny primátorovi města, věcně příslušnému náměstkovi primátora, tajemníkovi MM, vedoucímu věcně příslušného odboru MM. Jedno vyhotovení protokolu se zpracovává pro odbor vnitřního auditu a kontroly MM.
- (2) V případě zjištění porušení rozpočtové kázně předá vedoucí kontrolní skupiny jeden výtisk protokolu o výsledku kontroly po nabytí právní moci odboru financí a ekonomiky MM. Tímto není dotčena povinnost věcně příslušného odboru, který spravuje finanční prostředky, u kterých bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, učinit podnět odboru financí a ekonomiky MM za účelem zahájení řízení dle příslušných právních předpisů.
- (3) Výsledky veřejnosprávních kontrol za běžný rok jsou odborem vnitřního auditu a kontroly MM zpracovávány do roční zprávy o výsledcích finančních kontrol, předkládané Statutárním městem Karlovy Vary Krajskému úřadu Karlovarského kraje v termínu do 15. února následujícího roku.
- (4) V případě závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol informuje město prostřednictvím odboru vnitřního auditu a kontroly MM Ministerstvo financí ČR, a to nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly. Předmětné oznámení je oprávněn podepsat primátor města.
- (5) Příslušným správcům daně předává odbor vnitřního auditu a kontroly MM údaje uvedené v protokolu o výsledku kontroly, které mají vztah ke správě daní, a to ve lhůtě 30 dnů od ukončení kontroly.
- (6) Kontrolní orgán je povinen dvakrát za rok zveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup obecné informace o výsledcích kontrol.
- (7) Kontrolní orgán je povinen obecné informace o výsledcích kontrol rovněž předat kontrolnímu výboru Zastupitelstva města Karlovy Vary prostřednictvím jeho předsedy.
- (8) Kontrolní orgán je povinen bez zbytečného odkladu po schválení plánu kontrol vedoucím orgánem veřejné správy (vedoucím kontrolního orgánu), nebrání-li tomu jejich povaha nebo účel, tento zveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup.

ČI. 6 PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

- (1) Vedoucí orgánu veřejné správy (vedoucí kontrolního orgánu) vydá zaměstnancům zařazeným u odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary průkazy, které prokazují pověření ke kontrole.

ČI. 7 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- (2) Kontrolní řád je závazný pro kontrolované osoby a kontrolující osoby vymezené kontrolním řádem.
- (3) Tento Kontrolní řád Magistrátu města Karlovy Vary nabývá účinnosti dnem 01. 01. 2018.
- (4) Zrušuje se Kontrolní řád Magistrátu města Karlovy Vary ze dne 22. 04. 2014.

V Karlových Varech dne 13. prosince 2017

Ing. Petr Kulhánek, v.r.
primátor města Karlovy Vary