

Příloha č. 6
Statutu města Brna

Kontrolní řád města Brna

Účelem tohoto Kontrolního řádu města Brna je stanovit základní pravidla provádění kontrolní činnosti ve všech oblastech samostatné působnosti statutárního města Brna, se zaměřením zejména na plnění povinností vyplývajících z obecně závazných právních předpisů nebo uložených na základě těchto předpisů, v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a Statutem města Brna.

Článek 1 **KONTROLA**

1. Tímto kontrolním řádem se řídí postup při výkonu kontroly a vztahy mezi kontrolními orgány města, městských částí a kontrolovanými subjekty při kontrole vykonávané v samostatné působnosti města Brna vyplývající z:
 - a) plánu kontrol schváleného Radou města Brna,
 - b) plánu kontrol schváleného radou městské části,
 - c) rozhodnutí orgánů města – ZMB, RMB a primátora města Brna,
 - d) rozhodnutí tajemníka MMB,
 - e) rozhodnutí orgánů městských částí – ZMČ, RMČ a starosty městské části,
 - f) rozhodnutí tajemníka ÚMČ,
 - g) požadavků orgánů činných v trestním řízení,
 - h) z vlastního podnětu v rámci schváleného pověření příslušným orgánem města, městské části.

2. Kontrolním orgánem města Brna, který postupuje podle tohoto kontrolního řádu při výkonu kontroly vyplývající z článku 1 odst. 1 písm. a), c), d), g) a h), je Odbor interního auditu a kontroly MMB. Podle tohoto kontrolního řádu při výkonu kontrolní činnosti vyplývající z odst. 1 písm. a), c), pokud není upraveno jiným právním předpisem, dále postupují věcně příslušné útvary MMB, které po dobu kontroly mají stejná oprávnění jako Odbor interního auditu a kontroly MMB. Povinností věcně příslušných útvarů v tomto případě je rovněž oznámit Odboru interního auditu a kontroly MMB zahájení kontroly a po jejím ukončení a projednání závěrů kontroly předat kontrolní zprávu na vědomí vedoucímu Odboru interního auditu a kontroly MMB.

Tyto kontrolní orgány provádí kontrolní činnost na základě rozhodnutí oprávněných orgánů u všech subjektů uvedených v článku 1 odst. 5.

3. Kontrolní orgány městských částí města Brna, které postupují podle tohoto kontrolního řádu při výkonu kontroly vyplývající z článku 1 odst. 1 písm. b), e), f) g) a h), jsou útvary kontroly a věcně příslušné útvary ÚMČ.

Tyto kontrolní orgány provádí kontrolní činnost na základě rozhodnutí oprávněných orgánů u všech subjektů uvedených v článku 1 odst. 5 pod písm. c), e), g), a h).

4. Kontrolní orgán města Brna je oprávněn vyžadovat součinnost od MMB a ÚMČ, pokud to rozsah kontroly vyžaduje.

Pracovníci MMB a ÚMČ jsou povinni se v souvislosti s předmětem kontroly a jeho rozsahem řídit příkazem vedoucího kontrolního orgánu. Tento příkaz musí být dán předem na vědomí tajemníkovi příslušného úřadu.

5. Kontrolní řád je závazný pro kontrolované subjekty, tj. pro:
 - a) Magistrát města Brna,
 - b) městské části,
 - c) úřady městských částí,
 - d) příspěvkové organizace a organizační složky zřízené městem Brnem,
 - e) příspěvkové organizace a organizační složky zřízené městskou částí jménem města Brna,
 - f) právnické osoby založené nebo zřízené městem Brnem v rozsahu daném dokladem o zřízení nebo založení, stanovami společnosti, společenskou smlouvou na základě požadavku oprávněného orgánu společnosti,
 - g) právnické osoby založené nebo zřízené městskou částí jménem města Brna v rozsahu daném dokladem o zřízení nebo založení, stanovami společnosti, společenskou smlouvou na základě požadavku oprávněného orgánu společnosti,
 - h) právnické a fyzické osoby v rozsahu daném smluvním ujednáním.
6. Kontrolní činnost vykonávají pracovníci kontrolních orgánů (dále jen „kontrolní pracovníci“) na základě písemného příkazu vedoucího těchto orgánů. Tímto příkazem je stanoven vedoucí kontrolní skupiny, její členové, kontrolovaný subjekt, předmět kontroly, kontrolované období, termín, do kterého má být kontrola provedena. V příkazu je rovněž uvedeno, který orgán města či městské části rozhodnutí ke kontrole vydal.
7. Kontrolu nesmí provádět ti pracovníci, u nichž se zřetelem na jejich vztah ke kontrolovaným subjektům nebo předmětu kontroly jsou důvodné pochybnosti o jejich nepodjatosti. Kontrolní pracovník je povinen bezprostředně po té, co se dozví o skutečnostech nasvědčujících jeho podjatost, oznámit to svému nadřízenému. Zamlčení této skutečnosti bude považováno za porušení pracovní kázně ve smyslu zákoníku práce. Kontrolované subjekty oznámí kontrolnímu orgánu skutečnosti nasvědčující podjatost kontrolního pracovníka, jakmile se o těchto skutečnostech dozví. O podjatosti kontrolního pracovníka rozhodne vedoucí kontrolního orgánu nebo jím pověřený pracovník bez zbytečného odkladu.

Článek 2

PRÁVA A POVINNOSTI KONTROLNÍCH PRACOVNÍKŮ A KONTROLOVANÝCH SUBJEKTŮ PŘI PROVÁDĚNÍ KONTROLY

1. Kontrolní pracovníci jsou při provádění kontroly oprávněni:
 - a) vstupovat do objektů, zařízení, na pozemky a do jiných prostor kontrolovaných subjektů, pokud to souvisí s předmětem kontroly, tyto úkony činit po dohodě se statutárním zástupcem kontrolovaného subjektu, nebo jím pověřenou osobou,
 - b) požadovat na kontrolovaných subjektech a odpovědných osobách, aby ve stanovených lhůtách předložily originální doklady a další písemnosti, záznamy dat na paměťových médiích, zejména uživatelské příručky, vysvětlující popis zpracování a tím i náplň jednotlivých kontrolovaných údajů, inventarizovaný hmotný majetek,
 - c) požadovat na kontrolovaných subjektech či odpovědných osobách poskytnutí pravdivých a úplných informací o zjišťovaných a souvisejících skutečnostech,
 - d) v odůvodněných případech, zejména v případě podezření z trestné činnosti, požadovat originály dokladů,
 - e) požadovat, aby statutární orgán nebo oprávněný zástupce kontrolovaného subjektu podal ve stanovené lhůtě zprávu o odstranění zjištěných nedostatků,
 - f) používat telekomunikační a jiná zařízení kontrolovaných subjektů v případech, kdy je jejich použití nezbytné pro zabezpečení kontroly.

2. Povinností kontrolních pracovníků je zjistit při kontrole skutečný stav věci ve smyslu platné legislativy. Kontrolní zjištění jsou kontrolní pracovníci povinni prokázat doklady.
3. Kontrolní pracovníci jsou dále povinni:
 - a) oznámit statutárnímu orgánu nebo oprávněnému zástupci kontrolovaného subjektu zahájení kontroly a předložit pověření k provedení kontroly,
 - b) zajistit řádnou ochranu odebraných originálních dokladů proti jejich ztrátě, zničení, poškození nebo zneužití,
 - c) pořizovat o výsledcích kontroly písemnou zprávu,
 - d) předat neprodleně převzaté doklady kontrolovanému subjektu; pominou-li důvody jejich převzetí, učinit o tomto předání písemný záznam potvrzený oprávněným zástupcem kontrolovaného subjektu.
4. Kontrolované subjekty jsou povinny vytvořit základní podmínky k provedení kontroly, jsou povinny poskytnout součinnost odpovídající oprávněním kontrolních pracovníků, tj. zejména předkládat doklady související s předmětem kontroly a podávat vysvětlivky ke kontrolním zjištěním. Kontrolované subjekty jsou dále povinny v nezbytném rozsahu odpovídajícím povaze jejich činnosti a technickému vybavení poskytnout materiální a technické zabezpečení pro výkon kontroly.

Článek 3
KONTROLNÍ ZPRÁVA
PRÁVA A POVINNOSTI KONTROLNÍHO ORGÁNU A
KONTOLOVANÉHO SUBJEKTU

1. O kontrolních zjištěních se pořizuje kontrolní zpráva, která obsahuje zejména popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a označení ustanovení právních předpisů, které byly porušeny.
2. Ve zprávě se uvádí: označení kontrolního orgánu a kontrolních pracovníků na kontrole zúčastněných, označení kontrolovaného subjektu, seznam odpovědných a oprávněných osob s uvedením časového období, v kterém byly oprávněny jednat jménem kontrolovaného úseku či odpovídaly za kontrolovaný úsek, časové období, které bylo kontrolováno, předmět kontroly, kontrolní zjištění, označení dokladů a ostatních materiálů, o které se kontrolní zjištění opírá, datum vyhotovení zprávy. Zprávu podepisují kontrolní pracovníci, kteří se kontroly zúčastnili.
3. Povinnosti kontrolních pracovníků je:
 - a) seznámit po ukončení vlastního výkonu kontrolní činnosti statutární orgán nebo oprávněného zástupce kontrolovaného subjektu s hlavními zjištěními formou zápisu,
 - b) předat kontrolní zprávu statutárnímu orgánu nebo oprávněnému zástupci kontrolovaného subjektu a na základě dohody s ním stanovit termín jejího projednání, který musí být stanoven nejpozději do 14 dnů od předání,
 - c) projednat kontrolní zprávu se statutárním orgánem nebo s oprávněným zástupcem kontrolovaného subjektu a vyhotovit zápis o projednání, ve kterém bude mimo jiné doporučeno statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu vydat příkaz k odstranění nedostatků neprodleně, nejpozději do 30 dnů,
 - d) v případě odmítnutí statutárního orgánu či oprávněného zástupce kontrolovaného subjektu seznámit se s kontrolními zjištěními a projednat kontrolní zprávu nebo podepsat zápis o jejím projednání poznamenat tyto skutečnosti do příslušného zápisu,

4. Povinností statutárního orgánu nebo oprávněného zástupce kontrolovaných subjektů je:
 - a) po ukončení vlastní kontrolní činnosti podepsat převzetí zápisu, ve kterém jsou uvedena hlavní kontrolní zjištění,
 - b) po skončení kontroly a obdržení kontrolní zprávy zúčastnit se projednání této zprávy ve stanoveném termínu a podepsat zápis z tohoto projednání,
 - c) v stanoveném termínu vydat příkaz k odstranění zjištěných nedostatků, který musí být adresný, termínovaný, s určením odpovědných pracovníků, a neprodleně po jeho vydání dát tento příkaz na vědomí kontrolnímu orgánu, případně dotčenému orgánu, který je uveden v zápisu ze závěrečného projednání zprávy,
 - d) v stanoveném termínu předat zprávu o odstranění nedostatků kontrolnímu orgánu, případně dotčenému orgánu, který je uveden v zápisu ze závěrečného projednání.
5. V průběhu kontroly a nejpozději do 5 dnů po seznámení se se zjištěnými skutečnostmi může statutární orgán nebo oprávněný zástupce kontrolovaného subjektu, popř. odpovědné osoby podávat vysvětlivky a písemné zdůvodněné námitky, pokud nestanoví vedoucí kontrolní skupiny lhůtu delší. Námitky, včetně vyjádření vedoucího kontrolní skupiny k nim, budou uvedeny v kontrolní zprávě, případně tvoří písemnou přílohu této zprávy.
6. Nebylo-li oprávněným osobám dle ust. článku 3 odst. 5 vyhověno, může statutární orgán nebo oprávněný zástupce kontrolovaného subjektu podat při závěrečném projednání kontrolní zprávy žádost o přezkoumání kontrolních zjištění k vedoucímu kontrolního orgánu, tj. k oprávněné osobě, která vydala příkaz ke kontrole. Jsou-li pro to důvody, vedoucí kontrolního orgánu zajistí došetření věci, jinak závěry kontrolních zjištění potvrdí nejpozději do 15 dnů od závěrečného projednání.

Článek 4 **ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

1. Provádí-li u téhož kontrolovaného subjektu kontrolní činnost současně více kontrolních orgánů, jsou kontrolní orgány města povinny postupovat tak, aby byla co nejméně narušena jeho provozní činnost.
2. Kontrolní orgány předávají svá zjištění o nedostacích dotčeným orgánům, které ve své působnosti činí opatření k nápravě zjištěného stavu.
3. Kontrolní orgány předkládají svá zjištění o nedostacích včetně návrhu nápravných opatření orgánu města, z jehož rozhodnutí byla kontrola provedena.
4. Kontrolní orgány oznamují orgánům činným v trestním řízení podezření z trestné činnosti zjištěné v průběhu kontroly; toto podání dávají na vědomí orgánu, na základě jehož rozhodnutí byla kontrola provedena.
5. Postup kontrolních orgánů uvedených v článku 1 odst. 2 a 3 se řídí tímto Kontrolním řádem města Brna, pokud není zvláštním právním předpisem stanoveno jinak. 1)

-
- 1) zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)