

Obecné zastupiteľstvo v Lozorne uznesením č.24/2016 zo dňa 23.03.2016v zmysle § 4 ods. 3 písm. e) a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov schvaľuje tieto

Zásady kontrolnej činnosti obce Lozorno

PRVÁ ČASŤ

§ 1 Všeobecné ustanovenia

- (1) Tieto zásady upravujú podrobnosti o vykonávaní kontrolnej činnosti orgánov samosprávy.
- (2) Kontrolnou činnosťou sa pre účely týchto zásad rozumie ucelený systém a súbor, ktorý kontroluje plnenie úloh obce a jeho funkčnosť na všetkých stupňoch riadenia podľa osobitných právnych predpisov.

§ 2 Kontrolné orgány – oprávnené osoby

Kontrolnú činnosť vykonávajú ako súčasť plnenia svojich úloh v rozsahu svojej pôsobnosti

- a) obecné zastupiteľstvo alebo poslanec obecného zastupiteľstva,
- b) starosta obce,
- c) obecná rada, ak je zriadená,
- d) komisia obecného zastupiteľstva,
- e) hlavný kontrolór obce,
- f) štatutárny orgán organizácie zriadenej alebo založenej obcou.

§ 3 Subjekty kontroly – povinné osoby

Povinnými osobami podľa tohto nariadenia sú najmä:

- a) obecný úrad,
- b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- c) právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu

dotýkajúcom sa tohto majetku,

d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami,

e) obyvatelia obce a všetky ostatné subjekty, ktorým zákon alebo všeobecne záväzné nariadenie obce určuje rozsah povinnosti voči obci.

§ 4

Spolupráca pri výkone kontrolnej činnosti

(1) Oprávnená osoba si môže pri výkone kontrolnej činnosti prizvať v odôvodnených prípadoch externého spolupracovníka (ďalej len „prizvaná osoba“), ktorou môže byť zamestnanec iného orgánu verejnej správy, iných právnických osôb, cudzinec a iná fyzická osoba s ich súhlasom, ak jeho odbornosť alebo iná spôsobilosť je nevyhnutná pre výkon kontrolnej činnosti alebo ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly. Náklady vzniknuté v súvislosti výkonom kontroly uhrádza prizvanej osobe obec.

(2) Prizvanie k vykonaniu kontroly za úhradu podlieha predchádzajúcemu schváleniu:

a) obecným zastupiteľstvom v prípade kontrolnej činnosti vykonávanej kontrolnými orgánmi uvedenými v §2 písm. a, b, c, d) týchto zásad,

b) starostom obce v prípade kontrolnej činnosti vykonávanej kontrolnými orgánmi uvedenými v §2 písm. e, f) týchto zásad.

§ 5

Kontrolná činnosť obecného zastupiteľstva

(1) Obecné zastupiteľstvo kontroluje najmä

a) plnenie všetkých úloh obce vyplývajúcich z pôsobnosti a rozhodnutí orgánov obce,

b) zákonnosť, účelnosť a hospodárnosť pri nakladaní s prostriedkami obce, obecným majetkom a majetkom štátu dočasne prenechaným do hospodárenia obce,

c) vybavovanie sťažností a petícií,

d) plnenie uznesení a všeobecne záväzných nariadení obce,

e) čerpanie rozpočtu obce

f) činnosť a hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií

(2) Kontrolná pôsobnosť obecného zastupiteľstva sa vzťahuje na činnosť obce v rámci výkonu samosprávy.

(3) Obecné zastupiteľstvo vykonáva kontrolu

a) priamo na svojich zasadnutiach kontrolou plnenia úloh vyplývajúcich z prijatých

všeobecne záväzných nariadení a prijatých uznesení, alebo prostredníctvom osobitných kontrolných akcií, ktorých spôsob výkonu môže ustanoviť rokovací poriadok obecného zastupiteľstva,

b) nepriamo prostredníctvom poslanca obecného zastupiteľstva, komisíí obecného zastupiteľstva, obecnej rady (ak je zriadená) a hlavného kontrolóra obce.

(4) Obecné zastupiteľstvo môže zriadiť osobitnú dočasnú kontrolnú komisiu, ktorá kontroluje plnenie úloh obce, na kontrolu ktorých bola zriadená. Zloženie, pôsobnosť, úlohy komisie, čas vykonania kontroly alebo previerky, spôsob odovzdania výsledkov a ukončenia činnosti komisie určí obecné zastupiteľstvo uznesením samostatne pre každý prípad.

§ 6

Kontrolná činnosť poslanca obecného zastupiteľstva

Poslanec je oprávnený najmä

- a) predkladať obecnému zastupiteľstvu i ostatným orgánom návrhy,
- b) interpelovať starostu obce a členov obecnej rady vo veciach týkajúcich sa výkonu ich práce,
- c) požadovať od riaditeľov právnických osôb založených alebo zriadených obcou vysvetlenie vo veciach týkajúcich sa ich činnosti,
- d) požadovať informácie a vysvetlenia od fyzických a právnických osôb, ktoré vykonávajú v obci podnikateľskú činnosť, vo veciach týkajúcich sa dôsledkov ich podnikania v obci,
- e) zúčastňovať sa na previerkach, na kontrolách, na vybavovaní sťažností a oznámení, ktoré uskutočňujú orgány obce,
- f) požadovať vysvetlenia od štátnych orgánov vo veciach potrebných pre riadny výkon poslanskej funkcie,
- g) vykonávať poslanskejší prieskum, podrobnosti ustanoví rokovací poriadok obecného zastupiteľstva.

§ 7

Kontrolná činnosť starostu obce

(1) Starosta obce vykonáva kontrolnú činnosť v rámci svojej riadiacej činnosti, nepriamo prostredníctvom písomne poverenej osoby vo vymedzenom rozsahu alebo vymenovanej osobitnej kontrolnej skupiny.

(2) O výsledku kontroly sa nespisuje správa, ak si to nevyžaduje špecifická povaha kontrolovaných skutočností a zistených nedostatkov. V prípade zistenia nedostatkov starosta obce ukladá opatrenia na ich odstránenie.

§ 8 **Ostatná kontrolná činnosť**

- (1) Kontrolu plnenia úloh obecného úradu vykonáva
 - a) Starosta obce priebežne,
 - b) hlavný kontrolór obce,
- (2) Kontrolu plnenia úloh obcou zriadených alebo založených organizácií vykonávajú
 - a) jednotlivé oddelenia obecného úradu podľa vecnej príslušnosti priebežne alebo na základe písomného poverenia starostu obce,
 - b) hlavný kontrolór obce,
 - c) štatutárny orgán obcou zriadených alebo založených organizácií priebežne.

§ 9 **Kontrolná činnosť obecnej rady (ak je zriadená)**

- (1) obecná rada na svojich zasadnutiach alebo prostredníctvom osobitných akcií kontroluje najmä plnenie úloh vyplývajúcich z uznesení obecného zastupiteľstva.
- (2) Na vykonanie osobitnej akcie obecná rada môže ustanoviť z vlastných členov kontrolnú skupinu, ktorá sa pri výkone kontroly riadi pravidlami ustanovenými týmto nariadením.
- (3) O výsledku kontroly informuje obecné zastupiteľstvo. V prípade zistenia nedostatkov navrhuje obecnému zastupiteľstvu opatrenia na ich odstránenie.

§ 10 **Kontrolná činnosť komisií obecného zastupiteľstva**

- (1) Komisie obecného zastupiteľstva (ďalej len „komisia“) vykonávajú kontrolnú činnosť plnenia úloh v oblastiach, pre ktoré boli zriadené a v rozsahu určenom obecným zastupiteľstvom alebo vykonávajú úlohy, ktoré im uloží obecné zastupiteľstvo.
- (2) O výsledkoch kontrolnej činnosti podľa predchádzajúceho odseku informujú obecné zastupiteľstvo a v prípade zistenia nedostatkov navrhujú obecnému zastupiteľstvu opatrenia na ich odstránenie.

DRUHÁ ČASŤ

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce

§ 11

Postavenie a úlohy

(1) Hlavný kontrolór obce (ďalej len „hlavný kontrolór“) je zamestnancom obce a za svoju činnosť zodpovedá obecnému zastupiteľstvu.

(2) Kontrolnou činnosťou vykonávanou hlavným kontrolórom sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

(3) Kontrolná činnosť podľa predchádzajúceho odseku sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje obec v správnom konaní.

(4) Hlavný kontrolór organizuje a vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle od obecného úradu a organizácií zriadených alebo založených obcou. Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu na základe uznesenia obecného zastupiteľstva, plánu kontrolnej činnosti alebo aj vlastnej iniciatívy, vychádzajúc z podnetov občanov a obsahu sťažností a petícií.

(5) Hlavný kontrolór ďalej

- a) vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d zákona o obecnom zriadení,
- b) predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti,
- c) vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce,
- d) predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí,
- e) predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku,
- f) spolupracuje so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie,
- g) kontroluje vybavovanie sťažností, ak tak ustanovuje osobitný zákon alebo predpis,
- h) je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo,
- i) plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom,
- j) zúčastňuje sa zasadnutí obecného zastupiteľstva a obecnej rady (ak je zriadená) s

hlasom poradným.

(6) Hlavný kontrolór môže vykonať kontrolu na základe podnetov, ak má časový priestor na vykonanie kontroly alebo kontrolu na základe podnetov môže zakomponovať do plánu kontrolnej činnosti na najbližší polrok.

(7) Hlavný kontrolór je oprávnený nahliadať do účtovných a pokladničných dokladov, ako aj do iných dokumentov týkajúcich sa pokladničných operácií, vedenia účtovníctva, nakladania s majetkom obce a do iných dokumentov potrebných na výkon kontroly.

(8) Hlavný kontrolór je oprávnený zúčastniť sa rokovaní ostatných orgánov obce ako aj na rokovaní riadiacich orgánov organizácií zriadených alebo založených obcou.

(9) Hlavný kontrolór je povinný oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných zákonov.

(10) Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom alebo starostovi.

§ 12 **Finančná kontrola**

(1) Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorých cieľom je zabezpečiť najmä:

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti
- b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie osobitných predpisov a medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam
- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

(2) Finančná kontrola sa vykonáva ako základná, administratívna a finančná kontrola na mieste.

(3) Obecný úrad a organizácie zriadené alebo založené obcou sú povinné vytvoriť účinný vnútorný systém vykonávania základnej finančnej kontroly podľa osobitných zákonov. Za jeho funkčnosť zodpovedá štatutárny orgán.

(4) Hlavný kontrolór vykonáva v podmienkach obce kontrolu podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon o obecnom zriadení. V rámci svojej kontrolnej činnosti postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu ustanovených zákonom č. 357/2015 Z.z..

(5) Pri vykonávaní finančnej kontroly sa oprávnená osoba a povinné osoby riadia základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu ustanovených osobitnými právnymi predpismi.

(6) Oprávnenia a povinnosti oprávnenej osoby a povinnej osoby sú vymedzené v ust. § 20 a § 21 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

(7) O zistených nedostatkoch z finančnej kontroly oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.

(8) Návrh čiastkovej správy a návrh správy, čiastková správa a správa obsahujú náležitostí podľa ust. § 22 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

(9) Finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.

§ 13

Predkladanie správa na obecné zastupiteľstvo

(1) Obecnému zastupiteľstvu predkladá na zasadnutie hlavný kontrolór správu o výsledkoch kontroly, ktorá obsahuje najmä:

- a) označenie povinnej osoby,
- b) miesto a čas vykonania kontroly,
- c) cieľ kontroly,
- d) označenie oprávnenej osoby a prizvaných osôb, ak boli prizvané,
- e) opis zistených nedostatkov spolu s odporúčaniami alebo opatreniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,
- f) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok,
- g) dátum vyhotovenia správy,
- h) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

(2) Ostatné dokumenty z vykonanej kontroly ako aj vyjadrenia zamestnancov a vedúceho povinnej osoby k čiastkovým kontrolným zisteniam alebo k obsahu správy sa na zasadnutie obecného zastupiteľstva nepredkladajú.

§ 14

Opatrenia na nápravu nedostatkov

(1) Opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo správe je povinná osoba povinná prijať v lehote určenej oprávnenou osobou a odstrániť príčiny ich vzniku.

(2) Povinná osoba je povinná predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

(3) Oprávnená osoba je oprávnená vyžadovať od povinnej osoby prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, a vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou.

§ 15

Účinnosť

(1) Tieto zásady o kontrolnej činnosti nadobúdajú účinnosť 01.04.2016

V Lozorne dňa 24.03.2016



Lubomír Húbek
Starosta obce Lozorno