

# **Zásady**

## **kontrolnej činnosti v podmienkach miestnej samosprávy obce**

### **Sečovská Polianka**

Obecné zastupiteľstvo v Sečovskej Polianke v zmysle § 11, odst. 4, a a § 18 e, zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov schvaľuje tieto Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach miestnej samosprávy obce Sečovská Polianka.

#### **I. časť**

#### **Kontrolná pôsobnosť**

##### **Čl.1**

#### **Základné ustanovenia**

Zásady upravujú základné pravidlá, ciele a spôsob kontroly vykonávanej podľa osobitných právnych predpisov (napr. zákon. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite) pri nakladaní s verejnými prostriedkami a pri správe majetku obce (ďalej len „obec“) a majetku štátu, zvereného do správy obce a činností spojených s takouto správou v pôsobnosti samosprávy obce, na základe uznesení Obecného zastupiteľstva v obci (ďalej len „OcZ“).

##### **Čl. 2**

Obsah a zameranie kontrolnej činnosti

1, Kontrolnou činnosťou sa rozumie

a, kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami, majetkom obce, ako aj s majetkom, ktorý obec využíva podľa osobitných predpisov

b, kontrola príjmov a výdavkov rozpočtu obce

c, finančná kontrola

d, kontrola vybavovania sťažností a petícií

e, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce

f, kontrola plnenia OcZ

g, kontrola vnútorných riadiacich a organizačných noriem obce

h, kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi (napr. §19 zákona NR SR č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení neskorších predpisov).

2, Kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom a osobitnými

predpismi overuje:

- a) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami,
- c) dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách s verejnými prostriedkami,
- d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

3, Kontrolnou činnosťou sa zisťuje:

- a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, uzneseniami OcZ a vnútornými riadiacimi a organizačnými normami,
- b) príčiny zistených nedostatkov a ich škodlivé následky,
- c) zodpovednosť kontrolovaných subjektov a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

4, Kontrolu môžu vykonávať všetky kontrolné orgány samosprávy obce (pozri Čl. 2 Zásad) na základe uznesení OcZ. Poverené osoby vykonávajú kontrolu na základe uznesenia OcZ o konkrétnej kontrolnej úlohe.

5, Kontrole podľa týchto Zásad nepodliehajú rozhodnutia vydané v správnom konaní a rozhodnutia štátnych orgánov.

### **Čl. 3**

#### **Kontrolný systém obce**

1, Kontrolnú činnosť v pôsobnosti samosprávy obce Sečovská Polianka vymedzenú zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vykonávajú :

- obecné zastupiteľstvo
- jednotliví poslanci obecného zastupiteľstva
- obecná rada
- komisie obecného zastupiteľstva
- hlavný kontrolór

### **Čl. 4**

#### **Subjekty kontroly**

1, Kontrolovanými subjektmi podľa týchto Zásad sú:

- a) OcÚ,
- b) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci
- c) obyvatelia obce a všetky ostatné subjekty, ktorým zákon alebo nariadenie obce (VZN) určujú povinnosti voči obci

## **Čl. 5**

### **Kontrolná činnosť obecného zastupiteľstva**

- 1, OcZ vykonáva kontrolnú činnosť najmä tým, že v rámci svojej práce kontroluje plnenie úloh obce vyplývajúcich zo zákonov, všeobecne záväzných nariadení obce, uznesení OcZ, a to prerokovaním správ o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra
- 2, OcZ podľa týchto Zásad kontroluje najmä plnenie všetkých základných úloh vyplývajúcich z § 11, ods. 4, zákona č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov.
- 3, OcZ vykonáva kontrolnú činnosť predovšetkým prostredníctvom hlavného kontrolóra.
- 4, OcZ schvaľuje plán práce hlavného kontrolóra v polročných intervaloch; podľa potreby a požiadaviek poslancov do doplnka a mení
- 5, OcZ prijíma opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré zistilo kontrolnou činnosťou, a to formou uznesení.
- 6, Na vykonanie konkrétnej kontrolnej úlohy môže OcZ zriadiť dočasnú komisiu z poslancov a prípadne ďalších prizvaných odborníkov, a to v závislosti od rozsahu či náročnosti samotnej kontrolnej úlohy
- 7, OcZ uskutočňuje riadenie a výkon kontrolných činností formou uznesení.

## **Čl. 6**

### **Poslanci obecného zastupiteľstva**

- 1, Poslanci obecného zastupiteľstva uskutočňujú kontrolnú činnosť prostredníctvom zasadaní obecného zastupiteľstva, prácou v komisiách, v obecnej rade alebo aj v osobitných skupinách ustanovených na tento účel a uplatňovaním svojich oprávnení vymedzených osobitným predpisom.
- 2, Poslanci obecného zastupiteľstva sú oprávnení zúčastňovať sa na previerkach, kontrolách, vybavovaniach sťažností, oznámení a petícií, ktoré uskutočňuje obecné zastupiteľstvo a starosta obce. Poslanec sa účasti môže dožadovať sám, alebo ju môže prijať na základe prizvania iným orgánom kontroly v obci.

## **Čl. 7**

### **Starosta obce**

1, Starosta obce osobne alebo prostredníctvom poverenej osoby kontroluje činnosť, ktorej výkon mu do jeho pôsobnosti bol zverený zákonom alebo inou právnou normou.

Kontrolná činnosť starostu má charakter riadiacej činnosti a nevzťahujú sa na ňu tieto Zásady. O výsledku kontroly starosta nespisuje protokol ani záznam, ak si to povaha kontrolovaných skutočností a zistených nedostatkov nevyžaduje.

2, Kontrola vykonaná podľa ods. 1 je súčasťou riadiacej činnosti starostu obce. Opatrenia na odstránenie nedostatkov určí starosta obce v rámci svojej kompetencie.

3, Starosta obce môže požiadať hlavného kontrolóra o vykonanie kontroly. Ak hlavný kontrolór na základe požiadavky začne kontrolu, informuje o tom najbližšie zasadnutie OcZ.

## **Čl. 8**

### **Obecná rada**

Obecná rada môže kontrolovať plnenie úloh vyplývajúcich z uznesení obecného zastupiteľstva, o plnení úloh následne predkladá správy obecnému zastupiteľstvu. V prípade zistenia nedostatkov v plnení uznesení súčasne navrhuje opatrenia na ich odstránenie.

## **Čl. 9**

### **Komisie obecného zastupiteľstva**

Komisie môžu vykonávať kontrolu plnenia úloh v oblastiach, pre ktoré boli zriadené a v rozsahu určenom obecným zastupiteľstvom, o výsledku kontroly informujú obecné zastupiteľstvo.

## **II. časť**

### **Činnosť hlavného kontrolóra**

## **Čl. 10**

### **Kontrolná činnosť**

1, Hlavný kontrolór kontroluje plnenie úloh obce najmä:

a, vykonáva kontrolu príjmov a výdavkov rozpočtu obce a hospodárenia s majetkom obce, prípadne aj hospodárenia rozpočtových a príspevkových organizácií obce, ako i ďalších organizačných zložiek v pôsobnosti obecnej samosprávy

- b, vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a záverečného účtu obce pred ich schválením v obecnom zastupiteľstve
- c, vypracúva plán práce na jednotlivý polrok a predkladá ho na schválenie do OcZ
- d, predkladá výsledky kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu
- e, predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o výsledkoch kontrolnej činnosti
- f, spolupracuje s príslušnými štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie
- g, kontroluje dodržiavanie uznesení a všeobecne záväzných nariadení obecného zastupiteľstva, z ktorých vyplýva právnickým a fyzickým osobám povinnosť voči obci
- h, vykonáva kontroly záväzkových vzťahov uzatvorených obcou s inými právnickými a fyzickými osobami
- i, vykonáva tematické kontroly podľa požiadaviek obecného zastupiteľstva
- j, zabezpečuje následnú kontrolu prijatých opatrení z kontrolných previerok a zistení

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

3, Hlavný kontrolór je oprávnený vybavovať, šetriť a viesť evidenciu sťažností, oznámení, podnetov a petícií obyvateľov obce dotýkajúcich sa činnosti obce a kontrolovať ich vybavenie, vybavovať a šetriť sťažnosti týkajúce sa hospodárenia obce a nakladania s majetkom obce.

4, Hlavný kontrolór zodpovedá za svoju činnosť výhradne obecnému zastupiteľstvu, kontrolnú činnosť vykonáva nezávisle od starostu obce a od obecného úradu.

5, Výkon mimoriadnej kontroly nariaďuje hlavnému kontrolórovi OcZ uzneseniami, ktoré je povinný vykonať a o výsledku kontroly písomne informovať.

## Čl. 11

### Ostatné úlohy

1, Hlavný kontrolór vypracováva a predkladá OcZ:

- a, odborné stanoviská k návrhu a zmenám rozpočtu mesta a k záverečnému účtu obce pred jeho schválením v OcZ
- b) raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti
- c) raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do šesťdesiatich dní po uplynutí kalendárneho roka
- d) stanoviská k správe o plnení uznesení OcZ, prípadne iné správy a stanoviská podľa požiadaviek

OcZ

2, Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a na zasadnutiach obecnej rady s hlasom poradným.

3, Funkcia hlavného kontrolóra je nezlučiteľná s funkciou :

- poslanca obecného zastupiteľstva
- starostu
- člena orgánu právnickej osoby založenej alebo zriadenej obcou
- iného zamestnanca obce
- podľa osobitného zákona

4, Obecné zastupiteľstvo odvolá hlavného kontrolóra z funkcie, ak :

- bol právoplatne odsúdený za úmyselný trestný čin alebo právoplatne odsúdený za trestný čin a výkon trestu odňatia slobody nebol podmienene odložený
- hrubo, alebo opakovane zanedbáva povinnosti vyplývajúce z jeho funkcie
- vykonáva funkciu podľa odseku 3
- bol pozbavený spôsobilosti na právne úkony alebo jeho spôsobilosť na právne úkony bola obmedzená.

## Čl. 12

### **Oprávnenie a povinnosť pracovníkov kontroly a ďalších osôb vykonávajúcich kontrolu ( ďalej len kontrolór )**

1, Kontrolór je pri výkone kontroly oprávnený v nevyhnutnom rozsahu:

- vstupovať do objektov, zariadení a prevádzok, na pozemky a do iných priestorov patriacich kontrolovaným subjektom, pokiaľ bezprostredne súvisia s predmetom kontroly, nedotknuteľnosť obydlia nesmie byť výkonom tohoto oprávnenia dotknutá.
- vyžadovať od kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov, aby im v určenej lehote poskytovali doklady, iné písomnosti, vyjadrenia a informácie (vrátane technických nosičov údajov) potrebné na výkon kontroly, prvopisy dokladov, pri vyžiadaní dokladov a informácií obsahujúcich predmet štátneho a služobného tajomstva je potrebné dodržať postup ustanovený osobitnými predpismi.
- v odôvodnených prípadoch odoberať písomnosti a doklady aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu na zabezpečenie dôkazov, premiestňovať prvopisy dokladov, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym prepisom zakázané, písomné dokumenty a iné materiály a vykonať ďalšie nevyhnutné úkony súvisiace s kontrolou,
- vyžadovať súčinnosť kontrolovaného subjektu, jeho zamestnancov, ako aj príslušných orgánov potrebnú na vykonanie kontroly.

2, Kontrolór je pri výkone kontroly povinný :

- vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet a účel kontroly
- pokiaľ sa k danej kontrole viaže uznesenie OcZ, tak je povinný sa preukázať týmto uznesením
- vydať kontrolovanému subjektu potvrdenie o odňatí prvopisov dokladov, písomných dokumentov a iných materiálov a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, odcudzením, poškodením a zneužitím. Ak tieto veci nie sú potrebné na ďalší výkon kontroly alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov, kontrolór je povinný vrátiť ich tomu, komu boli odňaté
- oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov
- v potrebnom rozsahu oboznámiť kontrolovaný subjekt a zodpovedných zamestnancov so správou o výsledku kontroly pred jej prerokovaním v OcZ a vyžiadať od nich v určenej lehote písomné vyjadrenie ku všetkým zisteným skutočnostiam
- preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam a zohľadniť opodstatnené a preukázané námietky v dodatku k protokolu alebo v zázname o kontrole
- neopodstatnenosť námietok oznámiť zodpovedným zamestnancov kontrolovaného subjektu najneskôr do termínu prerokovania správy v OcZ
- v správe z kontrolnej činnosti uložiť kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote po skončení kontroly predložil obecnému zastupiteľstvu opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov, príčin ich vzniku
- v určenej lehote skontrolovať splnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

3, Ak by oznámenie pred začatím kontroly mohlo viesť zmareniu účelu kontroly, treba oznámenie kontrolovanému subjektu urobiť najneskôr v okamihu začatia kontroly.

## Čl. 13

### Výsledok kontroly

1, O kontrolných zisteniach kontrolór vypracuje správu o výsledku kontroly, a to bez ohľadu na to, či sa zistí, alebo nezistí porušenie nejakej právnej normy.

2, Správa obsahuje najmä:

- a, označenie kontrolného orgánu
- b, mená a priezviská osôb vykonávajúcich kontrolu
- c, označenie kontrolovaného subjektu
- d, predmet kontroly
- e, kontrolované obdobie
- f, miesto a čas vykonania kontroly

g, úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené, dokladov a písomností, preukazujúcich

správnosť kontrolných zistení

h, zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu kontroly

i, dátum vyhotovenia správy

j, podpisy osôb, vykonávajúcich kontrolu

k, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam

l, písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom

m, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu s výsledkom kontroly

n, potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení odobratých dokladov, písomností a záznamov

o, uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku

3, Súčasťou správy je aj prípadné vyjadrenie kontrolovaného subjektu a vyjadrenia zodpovedných zamestnancov ku kontrolným zisteniam a ďalšie písomnosti a materiály potvrdzujúce kontrolné zistenia.

4, Kontrola je ukončená dňom prerokovania správy v obecnom zastupiteľstve

- kontrola sa považuje za skončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť so správou, písomne sa k nej nevyjadrí alebo odmietne podpísať písomné potvrdenie o prevzatí správy. Táto skutočnosť sa uvedie v správe.

5, Správa, prípadne záznam o výsledku kontroly sa uchováva po skončení kontroly spoločne s ostatnými správami o kontrolnej činnosti a stanoviskami hlavného kontrolóra.

## Čl. 14

### **Prijímanie a vybavovanie sťažností, oznámení, podnetov občanov orgánmi obecného zastupiteľstva a ním riadenými organizáciami**

1, Prijímanie a vybavovanie sťažností, oznámení, podnetov občanov sa riadi platnými osobitnými normami.

2, Všetky orgány obecného zastupiteľstva a organizácie nimi riadené prijímajú, evidujú, prešetrujú a vybavujú sťažnosti, oznámenia, podnety občanov (ďalej sťažnosti) v odbore ich pôsobnosti podľa ustanovení zák.č. 152/1998 Z.z.



3, Starosta obce, poslanci OcZ a hlavný kontrolór prijímajú občanov a ich sťažnosti v stanovenej pracovnej dobe, ale taktiež sťažnosť doručené v písomnej podobe aj mimo pracovnej doby, a to buď priamo, do vlastných rúk, alebo prostredníctvom pošty, alebo prostredníctvom zbernej schránky, na tento účel zriadenej v priestoroch OcÚ.

4, Evidenciu sťažností obecného zastupiteľstva vedie hlavný kontrolór obce.

5, Obec v zastúpení starostom obce, resp. obecným zastupiteľstvom je povinná prešetriť a vybaviť sťažnosť do 30 dní odo dňa, keď bola sťažnosť doručená.

6, Ak si vybavenie sťažnosti vyžaduje súčinnosť iného orgánu verejnej správy, fyzickej osoby alebo právnickej osoby, príslušný orgán verejnej správy je povinný vybaviť sťažnosť najneskôr do 60 dní odo dňa, keď mu bola doručená.

7, Kontrolu evidencie, stavu a úrovne vybavovania sťažností zabezpečuje hlavný kontrolór obce. Správu o vybavovaní sťažností predkladá hlavný kontrolór obecnému zastupiteľstvu

1 krát ročne.

## **Čl. 15**

### **Zrušujúce a záverečné ustanovenia**

1. Zmeny a doplnky týchto zásad schvaľuje OcZ Sečovská Polianka.

2. Tieto zásady nadobúdajú účinnosť dňom ich schválenia v OcZ Sečovská Polianka .

Schválené 18. 09. 2009

Vypracoval:

Marcel Pančuška  
hlavný kontrolór obce