

Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

Obce Veľké Lovce

V zmysle § 18 e zákona č. 369/1190 Z. z. podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti ustanoví obec uznesením

Obecné zastupiteľstvo Obce Veľké Lovce uznesením č. /2016 prijatým na svojom zasadnutí dňa2016 v súlade s ustanovením § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov sa uznieslo na týchto pravidlách kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Veľké Lovce

§ 1

Úvodné ustanovenia

(1) Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Veľké Lovce (ďalej len „pravidlá“) určujú:

- a) rozsah kontrolnej činnosti, v zmysle zákona č.369/1990 § 18 d
- b) druhy a typy kontrol,
- c) postup zostavovania, zverejňovania, predkladania a schvaľovania návrhu plánu kontrolnej činnosti,
- d) postupy pri výkone kontrolnej činnosti,
- e) postup pri predkladaní informácií o kontrolných zisteniach a správy o výsledkoch kontrol.

(2) Na účely týchto pravidiel sa rozumie:

- a) oprávnenou osobou hlavný kontrolór Obce Veľké Lovce pre účely týchto pravidiel kontrolný orgán (ďalej len „kontrolór“),
- b) povinnou osobou subjekt, ktorý podlieha kontrolnej činnosti kontrolóra podľa osobitného predpisu; pre účely týchto pravidiel kontrolovaný subjekt,
- c) prizvanými osobami zamestnanci iných orgánov verejnej správy alebo iné právnické osoby alebo fyzické osoby, ktoré môžu byť ku kontrole prizvaní, a to po ich súhlasnom stanovisku v prípadoch odôvodnených osobitnou povahou kontroly, prípadne významom kontrolnej úlohy,
- d) cieľom kontroly zistenie skutočného stavu v kontrolovanej problematike a označenie odchýlok od kritérií požadovaného stavu, napr. všeobecne záväzných právnych predpisov, z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti,
- f) kontrolným zistením výsledok kontrolnej práce,
- g) pravdivosťou kontrolných zistení je súhrn kontrolou zistených a overených poznatkov, ktoré sú vierohodne dokladované,
- h) úplnosťou kontrolných zistení je objektívne potrebný komplex údajov, ktoré tvoria súčasť pravdivosti kontrolného zistenia,
- i) preukázateľnosťou kontrolných zistení je žiaduci stav dokladovania (dokumentovania), ktorý potvrdzuje pravdivosť a úplnosť kontrolných zistení,
- j) dokladom oficiálny písomný dôkaz alebo iný dôkaz (napr. záznam z technického nosiča dát) o realizácii hospodárskych operácií, ktorý tvorí základný článok preukázania kontrolných zistení.

k) informáciou údaj, ktorý kontrolór ústnou alebo písomnou formou vyžaduje od príslušného zamestnanca kontrolovaného subjektu pre potreby zistenia objektívneho stavu cieľov kontroly,

l) vyjadrením stanovisko príslušného zamestnanca kontrolovaného subjektu ku kontrolným zisteniam,

1 § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

m) vysvetlenie zamestnanca kontrolovaného subjektu objasňuje príčiny a dôvody vzniku kontrolou zistených nedostatkov alebo kontrolných skutočností,

n) účelnosťou použitie rozpočtových prostriedkov na vopred stanovené účely schválené rozpočtom obce, zákonom, právnymi predpismi alebo iným spôsobom, nakladanie s rozpočtovými prostriedkami obce, právami a pohľadávkami obce, pri ktorých je možné preukázať, že výstupy použitia sú vyhovujúce pre stanovený účel alebo zámer (vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia),

o) hospodárnosťou nakladanie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom a pohľadávkami tak, aby boli minimalizované náklady na vykonanie uvedených činností alebo na obstarávanie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality,

p) efektívnosťou vyjadrenie vzťahu medzi oficiálne stanoveným zámerom a skutočne dosiahnutým výsledkom (maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom),

r) účinnosťou vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činností vzhľadom na použité verejné prostriedky,

s) primeranou lehotou termín navrhnutý kontrolórom, ak kontrolovaný subjekt neuviedol žiadny objektívny dôvod jeho neprijatia,

t) štatutárnym orgánom osoba, ktorá bola oprávnená (zákonom, zmluvou o zriadení právnickej osoby, zakladacou listinou alebo zriaďovacou listinou) robiť právne úkony za kontrolovaný subjekt vo všetkých veciach,

u) námietkou formálne vyjadrenie nesúhlasu k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehotám navrhnutým kontrolórom,

v) verejnými prostriedkami finančné prostriedky, s ktorými hospodári obec, zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, neziskové organizácie a finančné prostriedky poskytnuté právnickým osobám a fyzickým osobám z rozpočtu obce.

(3) Ustanoveniami týchto pravidiel nie sú dotknuté oprávnenia iných orgánov a subjektov vykonávajúcich kontrolu, najmä starostu obce (ďalej len „starosta“), Obecného zastupiteľstva Obce Veľké Lovce(ďalej len „zastupiteľstvo“), alebo subjektov vykonávajúcich kontrolu podľa osobitných predpisov.²

(4) Vnútornú kontrolu vymedzenú osobitnými predpismi³ a v súlade so svojimi organizačnými poriadkami vykonávajú riadiaci zamestnanci, a to ako svoju neoddeliteľnú súčasť riadenia na všetkých jeho stupňoch. Táto kontrolná činnosť sa neriadi podľa týchto pravidiel.

§ 2

Rozsah kontrolnej činnosti

(1) Rozsah kontrolnej činnosti vykonávanej kontrolórom je ustanovený osobitným predpisom.⁴

(2) Kontrolnou činnosťou podľa týchto pravidiel sa rozumie

a) kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec využíva podľa osobitných predpisov⁵,

² Napríklad zákon č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

³ Napríklad zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

⁴ § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

⁵ Zákon č. o majetku obcí.

b) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,

c) kontrola vybavovania sťažností⁶ a petícií⁷,

d) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,

e) kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,

g) kontrola dodržiavania interných predpisov obce,

h) kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi⁸.

(3) Kontrolnej činnosti podľa týchto pravidiel podlieha

a) obecný úrad,

b) rozpočtové organizácie organizácie zriadené obcou

c) 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 predpisu⁹ v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

(4) Kontrolná činnosť podľa odseku 2 sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje obec v správnom konaní⁹.

§ 3

Druhy a typy kontrol

(1) Kontrolór vykonáva podľa vecného zamerania tieto druhy kontrol:

- a) kontrolu hospodárenia a
- b) kontrolu plnenia verejnej správy.

(2) Podľa rozsahu zamerania sa vykonávajú nasledovné typy kontrol:

- a) komplexná kontrola,
- b) tematická kontrola a
- c) kontrola plnenia opatrení

§ 4

Kontrola hospodárenia

(1) Kontrola hospodárenia je vykonávaná so zameraním najmä na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce a kontrolu dodržiavania interných predpisov obce.

(2) Kontrolou hospodárenia sa:

⁶ Zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

⁷ Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.

⁸ Napríklad zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁹ § 27 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

a) overuje a hodnotí dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia pri hospodárení s majetkom obce a majetkovými právami obce a pri iných kontrolovaných skutočnostiach v rámci rozsahu kontrolnej činnosti,

b) overuje a hodnotí miera hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s majetkom obce a majetkovými právami obce v rámci plnenia úloh kontrolovaného subjektu,

c) overuje a hodnotí splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku,

d) identifikujú a hodnotia možné riziká súvisiace s hospodárením s majetkom obce a majetkovými právami obce,

e) odporúča zlepšenie hospodárenia s majetkom obce, majetkovými právami obce a finančného riadenia kontrolovaného subjektu.

§ 5

Kontrola plnenia verejnej správy

(1) Kontrola plnenia verejnej správy je vykonávaná so zameraním najmä na kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrolu plnenia uznesení zastupiteľstva, kontrolu

dodržiavania interných predpisov obce a kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi.

(2) Kontrolou plnenia verejnej správy sa:

a) overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi,

b) overuje a hodnotí splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku,

c) identifikujú a hodnotia možné riziká súvisiace s plnením úloh obce,

d) odporúča zlepšenie činností súvisiacich s plnením úloh obce.

§ 6

Návrh plánu kontrolnej činnosti

(1) Kontrolór zostavuje návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie polroka na základe rozsahu výkonu činnosti kontrolóra (dohodnutej dĺžky pracovného času) a plnenia jeho ďalších povinností podľa osobitného predpisu¹¹ a po zohľadnení závažnosti podnetov.

(2) Pri zostavovaní návrhu plánu kontrolnej činnosti kontrolór vychádza z:

a) vlastného podnetu,

b) návrhov od starostu, poslancov organizačných útvarov obecného úradu,

c) podnetov príslušných subjektov verejnej správy,

d) podnetov od ostatných právnických a fyzických osôb a podnetov právnických a fyzických osôb postúpených subjektmi verejnej správy.

(3) Návrh plánu kontrolnej činnosti obsahuje spravidla názov kontrolovaného subjektu, ciele kontroly, druh a typ kontroly.

§ 7

Zverejňovania návrhu plánu kontrolnej činnosti

(1) Kontrolór predkladá návrh plánu kontrolnej činnosti na zverejnenie kancelárii starostu.

Ing. Liborovi Kráľovi

¹¹ § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

(2) Kancelária starostu zabezpečí zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti na úradnej tabuli obecného úradu a na webovom sídle obce podľa osobitné predpisu¹².

§ 8

Schválenie návrhu plánu kontrolnej činnosti

(1) Kontrolór predkladá návrh plánu kontrolnej činnosti na schválenie zastupiteľstvu.

(2) V prípade potreby, môže kontrolór predložiť zastupiteľstvu návrh na úpravu plánu kontrolnej činnosti.

(3) Kancelária starostu zabezpečí zverejnenie plánu kontrolnej činnosti, ktorý schválilo zastupiteľstvo na webovom sídle obce.

§ 9

Postupy pri výkone kontrolnej činnosti

(1) Kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly ustanovených osobitným predpisom¹³ a týchto pravidiel.

(2) Kontroly podľa ustanovenia § 3 a v rozsahu podľa ustanovenia § 2 týchto pravidiel je oprávnený vykonávať kontrolór a prizvané osoby na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti.

(3) Kontrolu vykonáva kontrolór prednostne na základe zastupiteľstvom schváleného plánu kontrolnej činnosti. Tým nie je dotknuté oprávnenie zastupiteľstva podľa osobitného predpisu.¹⁴

(4) Ak oprávnený orgán alebo subjekt verejnej správy¹⁵ požiada o neodkladné poskytnutie súčinnosti pre plnenie ich úloh, má vykonanie takejto kontroly prednosť pred kontrolou v schválenom pláne kontrolnej činnosti.

(5) Kontrolór vykonáva kontrolu na základe poverenia udeleného zastupiteľstvom vo forme uznesenia v rámci schvaľovania plánu kontrolnej činnosti na príslušné obdobie.

(6) Výkon kontrolnej činnosti kontrolóra nie je časovo obmedzený, t. j. nie je spojený s jeho konkrétnym volebným obdobím. Kontrolór môže realizovať výkon kontroly aj za obdobie spätne.

(7) Ak starosta písomne požiada kontrolóra o vykonanie konkrétnej kontrolnej akcie, písomne poverenie sa nevyhotovuje a poverenie nahrádza písomná žiadosť starostu o vykonanie kontroly.

(8) Poverenie na kontrolu – plán kontrolnej činnosti, alebo uznesenie zastupiteľstva.

§ 10

Dokumentácia z kontroly

(1) Výsledky kontroly kontrolóra sú zdokumentované v dokumentácii z kontroly, ktorej obsah a náležitosti upravujú základné pravidlá finančnej kontroly a auditu.

¹² § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

¹³ § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

¹⁴ § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

¹⁵ Napríklad . 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, § 3 ods. 2 Trestného poriadku.

(2) Ak kontrolór nezisti nedostatky vypracuje správu alebo čiastkovú správu, ktorej obsah a náležitosti upravujú základné pravidlá finančnej kontroly a auditu¹⁶.

(3) Ak kontrolór zisti nedostatky vypracuje návrh správy alebo čiastkovej správy a následne správu alebo čiastkovú správu, ktorej obsah a náležitosti upravujú základné pravidlá finančnej kontroly a auditu.¹⁷

(4) Doklady, ktoré sa prikladajú k správe sú najmä:

a) doklady, ktoré dokumentujú činnosť kontrolovaného subjektu vo vzťahu k preverovanej problematike v priamej nadväznosti ku kontrolným zisteniam, napr. doklady hospodárskej informatiky, expertízy a odborné posudky, písomnosti a záznamy na technických nosičoch dát, písomnosti, ktoré dokumentujú rozhodovacie akty a pod.,

b) doklady, ktoré na žiadosť kontrolóra vypracujú zodpovední alebo informovaní zamestnanci kontrolovaného subjektu, napr. súhrnné doklady, písomné informácie, vyjadrenia, vysvetlenia ku kontrolovaným skutočnostiam, výpisy, odpisy, tabuľkové údaje a pod.

(5) Kontrolný orgán je povinný overiť správnosť údajov na uvedených dokladoch. Je neprípustné, aby doklady za kontrolovaný subjekt vyhotovoval kontrolór. **Pri väčšom počte zložitých údajov postačí náhodný výber relevantných údajov.**

(6) Písomné doklady, ktoré predkladá kontrolovaný subjekt kontrolórovi musia obsahovať:

názov dokladu a dátum jeho vyhotovenia, podpis zodpovednej osoby za ten úsek, ktorý je kontrolovaný, resp. tou osobou, ktorá je k tomu oprávnená podľa spisového poriadku kontrolovaného subjektu a pečiatku kontrolovaného subjektu, to neplatí, ak doklady sú vyhotovené na hlavičkovom papieri.

§ 11

Informácia o kontrolných zisteniach a správa o výsledkoch kontrol

(1) Po skončení kontroly kontrolór informuje o kontrolných zisteniach starostu zaslaním materiálov o výsledku kontroly podľa ustanovenia § 10 týchto pravidiel.

(2) Kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontrol na každé riadne zasadnutie zastupiteľstva. Správa o výsledkoch kontrol predstavuje súhrnný materiál, ktorý obsahuje výsledky zo všetkých kontrol vykonaných kontrolórom za obdobie medzi jednotlivými zasadnutiami zastupiteľstva.

(3) Správu o výsledkoch kontrol spracováva kontrolór z materiálov o výsledku kontroly podľa ustanovenia § 10 týchto pravidiel a z opatrení, ktoré prijal kontrolovaný subjekt na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správa obsahuje najmä:

a) identifikačné údaje kontrolovaného subjektu,

b) ciele kontroly,

c) kontrolné zistenia a odporúčania,

d) prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

^{6 a 17}§ 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

(4) Správa o výsledkoch kontroly nesmie svojim obsahom zasahovať do práva fyzických osôb na ochranu osobných údajov, t. j. správa neobsahuje osobné údaje o osobách, ktoré sa v správe alebo v čiastkovej správe vypracovanej v rámci kontroly u kontrolovaného subjektu spomínajú, ako aj ďalšie informácie, ktorých ochrana sa zaručuje.

(5) Kontrolór je povinný podľa osobitné predpisu¹⁸ sprístupniť výsledky z kontroly poslancovi zastupiteľstva alebo starostovi, ak o to požiadajú.

§ 12

Ukladanie pokút

(1) Za neplnenie povinností podľa osobitného predpisu¹⁹ môže kontrolór navrhnúť starostovi, aby uložil pokutu; ukladanie pokuty je upravené osobitným predpisom.²⁰

(4) Konanie o uložení pokuty za neplnenie povinností kontrolovaného subjektu a odvodu, penále alebo pokuty za porušenie finančnej disciplíny v správnom konaní, ako aj ich vymáhanie zabezpečuje Obecný úrad Obce Veľké Lovce.

§ 13

Záverečné ustanovenia

S účinnosťou od 1.1.2016 nastáva pre hlavného kontrolóra zmena v uplatňovaní základných pravidiel pri výkone kontrolnej činnosti. HK postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu (§20 až 27) zákona č.357/2015.

Kontrola vykonávaná hlavným kontrolórom je nezávislou kontrolou vykonávanou podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon o obecnom zriadení. /Odborná konferencia HK 11/2015/

Vo Veľkých Lovciach dňa 22.11.2016

predkladá :Rapavá Mária,

hlavný kontrolór obce Veľké Lovce

Ing. Libor Král'

podpis starostu

¹⁸ § 18f ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

^{20, 21} § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.