

# Obec Poľný Kesov

---



## Zásady o kontrolnej činnosti obce Poľný Kesov Číslo 1 / 2015

---

Vyvesený Návrh-Zásady o kontrolnej činnosti obce Poľný Kesov na úrad. tabuli: 11.6.2015

Návrh zvesený z úradnej tabule obce, dňa: 29.6.2015

**Zásady kontrolnej činnosti schválené OZ v Poľnom Kesove dňa: 29.6.2015**

Zásady kontrolnej činnosti vyvesené na úradnej tabuli dňa: 6.7.2015

Zásady kontrolnej činnosti nadobúdajú účinnosť dňom : **21.7.2015**

Obec Poľný Kesov /ďalej „obec/ podľa ustanovenia § 11 odst. 4 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 8 odst. 2, § 13 zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov vydáva tieto

## **Zásady o kontrolnej činnosti obce Poľný Kesov Číslo 1 / 2015**

### **I. Všeobecné ustanovenia**

#### **Čl. 1 Základné ustanovenia**

Tieto Zásady o kontrolnej činnosti č. 1/2015 upravujú kompetencie samosprávy na úseku kontroly a základné pravidlá kontrolnej činnosti v podmienkach obce Poľný Kesov.

Na žiadosť obce Poľný Kesov môže Úrad vlády SR poskytnúť obci odbornú pomoc v oblasti kontroly v zmysle § 4, odst. 2 zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe.

Kompetencie ostatných orgánov kontroly upravené osobitnými predpismi nie sú týmto dotknuté.

Kontrolnou činnosťou v oblasti samosprávy obce Poľný Kesov sa zisťuje:

- a/ objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a tiež internými predpismi,
- b/ príčiny a škodlivé následky, ktoré vyplývajú zo zistených skutočností,
- c/ zodpovednosť kontrolovaných subjektov /právnických a fyzických osôb/ a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Kontrolná činnosť sa zameriava na vecnú a formálnu správnosť, ďalej na efektívnosť, hospodárnosť a účelnosť plnenia úloh samosprávy vyplývajúcich zo zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a ďalších platných zákonov / napr. zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zn. nesk. predpisov

zákon č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,  
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,  
zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne  
odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a pod./

Pri výkone kontrolnej činnosti sa musí postupovať tak, aby neboli dotknuté  
práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.

## **Čl. 2** **Orgány kontroly**

Orgánmi kontroly v podmienkach obce Poľný Kesov sú:

- a/ obecné zastupiteľstvo
- b/ starosta obce
- c/ hlavný kontrolór obce, ktorý má osobitné postavenie
- d/ komisie OZ

Orgány kontroly v samospráve sú povinné dodržiavať:

- a/ zákony, nariadenia a vyhlášky na úseku ochrany štátneho a služobného  
tajomstva v rozsahu osobitných predpisov , všeobecné nariadenia obce  
a vnútorné predpisy obce,
- b/ povinnosť zachovávať mlčanlivosť v zmysle platných zákonov /napr.  
v zmysle zákona o ochrane osobných údajov, zákona o správe daní a poplatkov,  
zákona o správnom konaní a pod./

Orgány kontroly v samospráve obce Poľný Kesov vykonávajú vonkajšiu  
kontrolu v rozsahu svojej pôsobnosti vymedzenej osobitnými predpismi  
a vnútornú kontrolu ako súčasť svojich úloh.

Orgány kontroly v rámci vnútornej kontroly kontrolujú najmä:

- a/ plnenie úloh samosprávy a plnenie úloh prenesených na obce zo štátnej  
správy,
- b/ hospodárenie s finančnými prostriedkami rozpočtu obce a s finančnými  
prostriedkami štátu, ktoré poskytol obci formou účelových a neúčelových  
transférrov a grantov.
- c/ vybavovanie petícií, sťažností, oznámení a podnetov,
- d/ dodržiavanie všeobecne záväzných nariadení obce a opatrení, ktoré boli  
vydané na ich základe
- e/ plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

### Čl. 3

#### Úhrada nákladov vzniknutých v spojitosti s vykonávaním kontroly

Náklady, ktoré vzniknú v spojitosti s vykonávaním kontroly prizvanej osobe uhrádza obec.

Obecné zastupiteľstvo schvaľuje v súvislosti s vykonávaním kontroly prizvanie zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzických osôb. Potom na tento zámer musia byť vyčlenené finančné prostriedky v rozpočte obce, prostredníctvom zmeny rozpočtu, rozpočtovým opatrením.

Za náklady, ktoré vzniknú v spojitosti s vykonávaním kontroly prizvanej osobe sa považuje náhrada mzdy vo výške priemerného zárobku a ostatné náhrady / zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov/

#### II. Hlavný kontrolór obce

Hlavný kontrolór je kontrolným orgánom obce Poľný Kesov a má všetky práva a povinnosti vedúceho kontrolného orgánu tak, ako sú vymedzené v zákone o finančnej kontrole.

Ide o volenú funkciu. Volí ho obecné zastupiteľstvo podľa § 11 odst.4 písm. j zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na dobu 6 rokov.

Funkcia hlavného kontrolóra obce je nezlučiteľná s výkonom funkcie poslanca, starostu, člena orgánu právnickej osoby založenej alebo zriadenej obcou, iného zamestnanca obce a s funkciou podľa osobitných zákonov.

S obcou je v pracovnoprávnom vzťahu, ktorého ako zamestnanca obce riadi a kontroluje starosta obce. To znamená, že na hlavného kontrolóra sa vzťahujú všetky povinnosti zamestnancov a vedúcich zamestnancov podľa zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, v znení neskorších predpisov.

Obsahovú náplň činnosti hlavného kontrolóra určuje obecné zastupiteľstvo, ktorému sa za výkon kontrolnej činnosti zodpovedá.

Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach obecného zastupiteľstva s hlasom poradným.

Zistenia z kontrolnej činnosti sú dôležitým ukazovateľom pre rozhodovanie tak starostu obce ako aj obecného zastupiteľstva.

### **III. Kritéria kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce**

Hlavný kontrolór obce vykonáva kontrolnú činnosť podľa týchto kritérií:

**1. kontrolovať zákonnosť** /súladiť s platnými zákonmi a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi/

**2. kontrolovať účinnosť** / v zmysle zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, v znení neskorších predpisov, ide o vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti obce a skutočným výsledkom činnosti obce vzhľadom na použité verejné financie.

**3. kontrolovať hospodárnosť** / v zmysle zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, v znení neskorších predpisov, ide o minimalizovanie nákladov na vykonanie činností obce alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.

**4. kontrolovať efektívnosť** / v zmysle zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, v znení neskorších predpisov, ide o maximalizovanie výsledkov činností obce vo vzťahu k disponibilným /použiteľným/ verejným financiám.

### **IV. Úlohy hlavného kontrolóra obce:**

a/ vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18 d, zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,

- 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,

- hospodárenie s príjmami, výdavkami obce a finančné operácie obce,

- hospodárenia s majetkom obce, ako aj hospodárenia rozpočtových a príspevkových organizácií obce,
- nakladania s majetkom vo vlastníctve štátu, alebo vo vlastníctve právnických alebo fyzických osôb, ktorý bol obci zverený,
- vedenie účtovníctva a pokladničných operácií na obecnom úrade,
- plnenie rozpočtu, jeho zmien a záverečného účtu,
- čerpanie účelových viazaných finančných prostriedkov poskytnutých obci z fondov a dotácií,

b/ kontroluje:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- plnenie uznesení obecného zastupiteľstva,
- dodržiavanie interných predpisov obce,
- plnenie ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi,
- plnenie funkcií a úloh obce ňou samou, ako i subjektmi obcou založenými alebo zriadenými, z hľadiska kvality a uspokojovania potrieb obyvateľov obce a zároveň navrhuje opatrenia na nápravu,
- podmienky prijatia úveru alebo pôžičky.
- vybavovanie podnetov občanov, ktoré boli podané na orgány obce a zamestnancov obce, pokiaľ nie je osobitným právnym predpisom stanovené inak.

c/ vypracúva odborné stanoviská:

- k návrhu rozpočtu obce a záverečnému účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

d/ predkladá:

- obecnému zastupiteľstvu výsledky jednotlivých uskutočnených kontrol na jeho najbližšom zasadnutí,
- obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o výsledkoch kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

- obecnému zastupiteľstvu podáva správu o svojej činnosti za obdobie kalendárneho štvrťroka v lehote do 15 dní po uplynutí kalendárneho štvrťroka.

- obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v OZ zverejnený spôsobom v obci obvyklým,

e/ spolupracuje:

- so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov EU,

f/ vybavuje sťažnosti, ak tak ustanovuje osobitný zákon,

g/ je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo,

h/ plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom.

i/ vedie centrálnu evidenciu petícií obyvateľstva a kontroluje ich vybavovanie.

Hlavný kontrolór je oprávnený nahliadať do účtovných a pokladničných dokladov, ako aj do akýchkoľvek iných dokumentov, týkajúcich sa pokladničných operácií, vedenia účtovníctva, nakladania s majetkom obce a ďalej do všetkých dokladov, ktorých potreba vyplýva z rozsahu jeho oprávnení.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje obec v správnom konaní na základe ust. § 27 zákona 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

## **V. Kontrolované subjekty**

Kontrolovanými subjektami podľa týchto Zásad sú:

a) obecný úrad

b/ 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.

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

## **VI. Oprávnenia a povinnosti hlavného kontrolóra obce**

### **Hlavný kontrolór je pri výkone kontroly oprávnený najmä:**

- vstupovať do objektu, prevádzky, alebo na pozemok kontrolovaného subjektu, ak bezprostredne súvisia s predmetom kontroly
- požadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote poskytnúť originály dokladov, vyjadrení a ostatných informácií potrebných na výkon kontroly,
- požadovať od kontrolovaného subjektu spoluprácu potrebnú pri výkone kontroly,
- požadovať od kontrolovaného subjektu odstránenie príčin vzniku nedostatkov zistených kontrolou a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení v určenej lehote kontrolným orgánom.

### **Hlavný kontrolór pri výkone kontroly je povinný:**

- vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín začatia kontroly; najneskôr pri začatí kontroly,
- preukázať, že je oprávnený na vykonanie kontroly a predložiť preukaz totožnosti,
- oboznámiť kontrolovaný subjekt s výsledkom kontroly, to zn.:
  - . **so správou**, /protokolom/o výsledku kontroly v prípade, že kontrolou boli zistené nedostatky alebo
  - . **so záznamom** /správou/ ak nedostatky neboli zistené.

Oboznámenie kontrolovaného subjektu so správou je povinný pred jej prerokovaním a vyžiadať od neho v určenej lehote písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe,

- prerokovať správu s kontrolovaným subjektom,



- **o prerokovaní /správy, protokolu, záznamu/ spísať zápisnicu** a v tejto zápisnici o prerokovaní správy kontrolovanému subjektu uložiť, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení,
- odovzdať správu a zápisnicu kontrolovanému subjektu,
- informovať o kontrolných zisteniach uvedených v správe nadriadený orgán kontrolovaného subjektu,
- zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone kontroly.

### **Následnou finančnou kontrolou hlavný kontrolór zisťuje:**

- objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a zákonmi
- dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
- dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,
- splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

### **Písomným dokumentom o výsledku vykonanej kontroly je:**

- správa o výsledku kontroly, ktorá sa vyhotovuje vtedy, ak hlavný kontrolór zistil u kontrolovaného subjektu nedostatky,
- záznam o výsledku kontroly, ktorý sa vypracúva vtedy, ak hlavný kontrolór nezistil nedostatky,
- protokol o výsledku kontroly /ak sú zistené nedostatky/, správa o výsledku kontroly /ak neboli zistené nedostatky/ sa vyhotovujú pri kontrole subjektov, na ktorých sa nevzťahuje zákon o finančnej kontrole. V podmienkach obce sú to

právnické osoby, ku ktorým obec vykonáva funkciu zakladateľa; ak predmetom kontroly je napr. kontrola vybavovania sťažností, kontrola plnenia uznesení OZ.

### **Skončenie kontroly:**

a/ Kontrola je skončená prerokovaním dokumentu o výsledku vykonanej kontroly spísaním zápisnice o prerokovaní /správy, protokolu, záznamu/.

b/ Kontrola sa považuje za skončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť s dokumentom o výsledku kontroly, písomne sa k nemu nevyjadrí alebo odmietne podpísať zápisnicu. Tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici o prerokovaní výsledku kontroly.

## **VI. Spoločné ustanovenia**

Písomné dokumenty o výsledku kontroly sú úradnými písomnosťami, ktoré sa archivujú po dobu 10 rokov. Vyhotovujú sa v troch originálnych vyhotoveniach, z ktorých sa jeden výtlačok odovzdáva kontrolovanému subjektu, jeden výtlačok sa odovzdáva starostovi obce a jeden si ponechá hlavný kontrolór.

Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu ako verejné informatívne materiály, ktoré sumarizujú kontrolné zistenia, príčiny a dôsledky zistených skutočností.

V Poľnom Kesove, 6.7.2015

Ing. Ľubica Poluchová  
starostka obce Poľný Kesov

## **Doložky k Zásadám o kontrolnej činnosti:**

Uvedený návrh týchto Zásad bol podľa § 6. odst. 3 zákona č. 369/1990 Z. z. zverejnený na úradnej tabuli obce Poľný Kesov

Od: 11.6.2015  
Do: 29.6.2015

pečiatka

podpis.....

Uvedené Zásady boli podľa § 6, odst. 3 zákona č. 369/1990 Z. z. vyvesené na úradnej tabuli obce Poľný Kesov po jeho schválení obecným zastupiteľstvom

Od : 6.7.2015  
Do: 20.7.2015

pečiatka

podpis.....

## **Zásady o kontrolnej činnosti obce Poľný Kesov**

nadobúdajú účinnosť dňom 21.7.2015

pečiatka

podpis.....

