

P R A V I D L Á

kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce P R A K O V C E

Obec Prakovce v zmysle § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vydáva tieto „Pravidlá činnosti hlavného kontrolóra“ (ďalej len pravidlá) s cieľom zabezpečiť hospodárny, efektívny, účinný a účelný výkon samosprávy.

Čl. 1 Základné ustanovenia

1. Kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra podľa týchto pravidiel sa rozumie najmä kontrola :
- a) dodržiavania zákonnosti, účelnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
 - b) príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
 - c) vybavovania sťažností a petícií,
 - d) dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane všeobecne záväzných nariadení obce,
 - e) plnenia uznesení obecného zastupiteľstva ,
 - f) dodržiavania vnútorných predpisov obce,
 - g) plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré boli prijaté na základe vykonanej kontroly,
 - h) plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi, napr. podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kontrola dodržiavania zákonných podmienok obce pri prijatí návratných zdrojov financovania.

Základnými ustanoveniami týchto pravidiel nie sú dotknuté oprávnenia iných orgánov vykonávajúcich kontrolu, najmä starostu obce, obecného zastupiteľstva alebo orgánov, ktoré vykonávajú kontrolu podľa osobitných predpisov – zákon č. 39/1993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, zákon č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Cieľom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je zabezpečiť:
- a) predchádzaniu porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce,
 - b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
 - c) spoľahlivosť vedenia účtovníctva a výkazníctva,
 - d) ochranu majetku vo vlastníctve obce,
 - e) odhaľovanie podvodov a nezrovnalostí a zabezpečenie nápravy, hlavný kontrolór je v zmysle § 11 zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti v znení neskorších predpisov zodpovednou osobou,
 - f) overovanie plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,

3. Kontrolný orgán vykonáva podľa rozsahu zamerania nasledovné typy kontrol :
 - a) finančná kontrola – je vykonávaná v kontrolovaných subjektoch s rozsahom zamerania najmä na rozpočet, hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovno-právnu oblasť, správu a nakladanie s majetkom obce,
 - b) tematická kontrola – je vykonávaná v kontrolovaných subjektoch s rozsahom zamerania najmä na kontrolu vybavovania sťažností a petícií, plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, alebo na vybrané oblasti predmetu kontroly podľa písmena a)
4. Kontrola hlavného kontrolóra sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmov alebo o povinnostiach právnických alebo fyzických osôb rozhoduje obec v správnom konaní podľa § 27 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a tiež sa nevzťahuje na rozhodnutia štátnych orgánov.
5. Postup podľa týchto Pravidiel sa nevzťahuje na kontrolnú činnosť vykonávanú ako súčasť finančného riadenia na všetkých stupňoch v rámci kontrolovaného subjektu. Štatutárny zástupca zodpovedá za vytvorenie a realizáciu funkčného a účinného systému vnútornej kontroly vo svojej pôsobnosti. Rovnako sa postup podľa týchto pravidiel nevzťahuje ani na výkon administratívnej a finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite, ktorý upravuje pre podmienky obce interný predpis vydaný starostom obce a pre organizácie zriadené obcou príslušný riaditeľ organizácie.

Čl. 2

Kontrolné orgány

1. Kontrolu v zmysle týchto pravidiel vykonávajú:
 - a) hlavný kontrolór,
 - b) prizvaná osoba podľa § 24 Zákona o finančnej kontrole
3. Na vykonanie kontroly môže hlavný kontrolór prizvať osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly.
4. Hlavný kontrolór je oprávnený svoju kontrolnú funkciu upravenú v § 18 Zákona o obecnom zriadení, vykonávať bez ďalších úkonov a príkazov alebo poverenia na kontrolu. Svoju činnosť vykonáva nezávisle a nestranne.
5. Hlavný kontrolór pri plnení úloh v prípade potreby spolupracuje s orgánmi vonkajšej kontroly, poslancami obecného zastupiteľstva, členmi komisií obecného zastupiteľstva, orgánmi prokuratúry, policajným zborom SR a orgánmi štátnej správy.
6. Pri výkone kontroly je hlavný kontrolór/kontrolný orgán povinný postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.
7. Prizvané osoby sú oprávnené vykonávať kontrolu len na základe písomného poverenia na vykonanie kontroly vydaného hlavným kontrolórom.
8. Písomné poverenie na vykonanie kontroly obsahuje:
 - a) označenie hlavného kontrolóra/kontrolného orgánu,
 - b) označenie kontrolovaného subjektu,
 - c) predmet a cieľ kontroly
 - d) kontrolované obdobie,
 - e) termín začatia kontroly,
 - f) podpis hlavného kontrolóra.

Čl. 3

Kontrolované subjekty a tretie osoby

Kontrolovaným subjektom je subjekt, ktorý podlieha kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom obce podľa § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov :

- a) Obecný úrad Prakovce,
- b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- c) právnické osoby, ktorých zakladateľom je obec, alebo v ktorých má obec majetkovú účasť a iné právnické a fyzické osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce, alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie v rozsahu týkajúcom sa tohto majetku,
- d) osoby, ktorým boli z rozpočtu obce poskytnuté účelové dotácie, návratné alebo nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu, v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami,
- e) tretie osoby, od ktorých je hlavný kontrolór oprávnený vyžadovať predloženie dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s kontrolou v kontrolovanom subjekte, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa kontroly.

Čl. 4

Plán kontrolnej činnosti

1. Návrh plánu kontrolnej činnosti zostavuje hlavný kontrolór na obdobie kalendárneho polroka na základe rozsahu výkonu činnosti /dohodnutej dĺžky pracovného času/ a plnenia jeho ďalších povinností podľa osobitného predpisu - § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zohľadnení závažnosti podnetov.
2. Pri zostavovaní návrhu plánu kontrolnej činnosti kontrolór vychádza z :
 - a) vlastného podnetu,
 - b) návrhov starostu, poslancov a organizačných útvarov obecného úradu,
 - c) podnetov príslušných subjektov verejnej správy,
 - d) podnetov od ostatných právnických a fyzických osôb.
3. Návrh plánu kontrolnej činnosti obsahuje spravidla zameranie, cieľ a typ kontroly, vymedzenie kontrolovaného subjektu
4. Kontrolór predkladá návrh plánu kontrolnej činnosti na zverejnenie kancelárii starostu. Kancelária starostu zabezpečí zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti na úradnej tabuli a na webovom sídle obce podľa osobitného predpisu § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.
5. Návrh plánu kontrolnej činnosti na schválenie obecnému zastupiteľstvu predkladá hlavný kontrolór obce. V prípade, že budú k zverejnenému návrhu plánu kontrolnej činnosti doručené pripomienky, hlavný kontrolór ich vyhodnotí a vyhodnotenie predloží obecnému zastupiteľstvu v písomnej forme bezprostredne pred jeho rokovaním.
6. Kancelária starostu zabezpečí zverejnenie plánu kontrolnej činnosti, ktorý schválilo obecné zastupiteľstvo na úradnej tabuli a webovom sídle obce.

Čl. 5 Postupy pri výkone kontrolnej činnosti

1. Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel ustanovených v § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z.z. i finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a týchto pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.
2. Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť prioritne na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného obecným zastupiteľstvom, pričom pri výbere kontrolovaných subjektov zohľadňuje najmä identifikované riziká a závažnosť podnetov. Týmto nie je dotknuté oprávnenie obecného zastupiteľstva podľa §18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
3. Ak oprávnený orgán verejnej správy (napr. podľa § 3 ods. 2 Trestného poriadku) požiada o neodkladné poskytnutie súčinnosti pre plnenie ich úloh, ako aj kontroly vykonanej za účelom preverenia podnetu fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti podľa ustanovení zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti o zmene a doplnení niektorých zákonov, má vykonanie takejto kontroly prednosť pred kontrolou v schválenom pláne kontrolnej činnosti.
4. Kontrolór vykonáva kontrolu na základe poverenia udeleného zastupiteľstvom vo forme uznesenia v rámci schvaľovania plánu kontrolnej činnosti na príslušné obdobie.
5. Hlavný kontrolór môže na vykonanie kontroly prizvať iné osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitou povahou kontroly, a to po dohode so starostom obce, pričom náklady uhrádzané prizvanej osobe (§ 24 ods. 3 a 4 zákona č. 357/2015 Z.z.) musia byť schválené v rozpočte obce na príslušný rok.
Prizvané osoby sú povinné zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti. Kontrolovaný subjekt môže proti prizvanej osobe podať písomné námietky s uvedením dôvodu námietok, ak má pochybnosti o predpojatosti prizvanej osoby. Podanie námietok nemá odkladný účinok. O podaných námietkach rozhodne kontrolór do troch dní od ich podania.
Prizvané osoby sú povinné zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly.
6. Hlavný kontrolór a prizvané osoby majú pri plnení úloh postavenie verejných činiteľov podľa § 128 Trestného poriadku.
7. Oprávnenia a povinnosti hlavného kontrolóra, prizvanej osoby a kontrolovaného subjektu pri výkone kontrolnej činnosti sa riadia ustanoveniami § 20 - § 27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a týmito pravidlami.

Čl. 6 Dokumentácia z kontroly

1. Výsledky kontroly sú zdokumentované v dokumentácii z kontroly, ktorej obsah a náležitosti upravujú základné pravidlá finančnej kontroly a auditu.
2. Ak kontrolór nezistí nedostatky vypracuje v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z.z.:
 - a) čiastkovú správu
 - b) správu

Čiastkovú správu alebo správu hlavný kontrolór doručí osobne jej odovzdaním štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu oproti podpisu preberajúceho v príslušnej správe alebo poštou s preukázaním doručenia do vlastných rúk.

3. Ak kontrolór zistí nedostatky vypracuje v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z.z. :

- a) návrh čiastkovej správy
- b) čiastkovú správu
- c) návrh správy
- d) správu

S návrhmi čiastkovej správy alebo návrhom správy oboznámi hlavný kontrolór kontrolovaný subjekt jej doručením, ktoré môže byť vykonané osobným odovzdaním štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu oproti podpisu alebo poštou s preukázaním doručenia do vlastných rúk. V prípade, že kontrolovaný subjekt predloží námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, alebo opatreniam, hlavný kontrolór preverí opodstatnenosť týchto námietok v primeranej lehote a o výsledku písomne informuje kontrolovaný subjekt. Následne hlavný kontrolór vypracuje čiastkovú správu alebo správu, ktorú doručí osobne jej odovzdaním štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu oproti podpisu alebo poštou s preukázaním doručenia do vlastných rúk.

4. Doklady, ktoré sa prikladajú k správe :

- a) doklady, ktoré dokumentujú činnosť kontrolovaného subjektu vo vzťahu k preverovanej problematike v priamej nadväznosti ku kontrolným zisteniam,
- b) doklady, ktoré na žiadosť kontrolóra vypracujú zodpovední alebo informovaní zamestnanci kontrolovaného subjektu,
- c) kontrolný orgán je povinný overiť správnosť údajov na uvedených dokladoch. Pri väčšom počte zložitých údajov postačí náhodný výber údajov,
- d) písomné doklady, ktoré predkladá kontrolovaný subjekt musia obsahovať : názov dokladu a dátum jeho vyhotovenia, podpis zodpovednej osoby a pečiatku kontrolovaného subjektu, ak nie sú doklady vyhotovené na hlavičkovom papieri.

5. Ukončenie kontroly :

- a) kontrola je ukončená dňom zaslania správy alebo dňom prevzatia správy. Zaslaním čiastkovej správy alebo dňom prevzatia čiastkovej správy je skončená tá časť, ktorej sa čiastková správa týka,
- b) ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti, správa alebo čiastková správa sa opraví a tá časť, ktorej sa oprava týka, sa zašle kontrolovanému subjektu na založenie.

Čl. 7

Informácia o kontrolných zistenia a správa o výsledkoch kontrol.

1. Kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontrol na každé riadne zasadnutie obecného zastupiteľstva. Správa o výsledkoch kontrol predstavuje súhrnný materiál, ktorý obsahuje výsledky zo všetkých kontrol vykonaných kontrolórom za obdobie medzi jednotlivými zasadnutiami obecného zastupiteľstva.
2. Hlavný kontrolór predkladá správu o kontrolnej činnosti najmenej raz za kalendárny rok Podľa § 18f písm. e zákona č. 369/1990 Zb. do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Čl. 8
Záverečné ustanovenia

1. Dokumentácia z vykonaných kontrol a správy o kontrolnej činnosti predkladané na obecné zastupiteľstvo sú úradnými písomnosťami, ktoré sa archivujú 10 rokov. Vyhotovujú sa v dvoch originálnych vyhotoveniach, z ktorých sa jedno vyhotovenie odovzdáva kontrolovanému subjektu a jedno vyhotovenia si necháva kontrolný orgán.
Ich ďalšie rozširovanie je bez súhlasu hlavného kontrolóra neprípustné.
2. Poskytovanie informácií o priebežných zisteniach počas výkonu kontroly je neprípustné.
3. Na kontroly začaté pred účinnosťou zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite sa vzťahujú ustanovenia zákona č. 502/2001 Z.zh. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
4. Tieto pravidlá boli schválené uznesením Obecného zastupiteľstva v Prakovciach č. 18/8/2016 zo dňa 15.12.2016 a nadobúdajú účinnosť dňom schválenia.

V Prakovciach dňa 6. decembra 2016

Mgr. Pavol Lukáš
starosta obce