

Obecné zastupiteľstvo obce Klenovec v zmysle § 11, odst. 4 zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

vydáva toto

Všeobecne záväzné nariadenie

číslo 1/2013

Zásady kontrolnej činnosti

v podmienkach

miestnej samosprávy obce Klenovec.

Článok I.
Základné ustanovenia

1. Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach miestnej samosprávy obce Klenovec (ďalej len „zásady“) upravujú základné pravidlá, ciele a spôsob kontroly vykonávanej podľa platných právnych predpisov (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 Klenovec (ďalej len „obec“), majetku štátu zvereného do správy obce a činností spojených s takouto správou v pôsobnosti samosprávy obce, na základe uznesení Obecného zastupiteľstva v obci Klenovec (ďalej len „OZ“).
2. Pôsobnosť iných orgánov kontroly upravená osobitnými predpismi nie je týmto dotknutá.

Článok II.
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 OZ,
   - **g)** kontrola vnútorných riadiacich a organizačných noriem obce,
   - **h)** kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi (§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 s platnými právnymi 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 platnými právnymi predpismi, uzneseniami OZ, 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:
- **a)** všetky kontrolné orgány samosprávy obce (č1ánok III. týchto zásad) na základe uznesení OZ,
- **b)** poverené osoby vykonávajúce kontrolu na základe uznesenia OZ o konkrétnej kontrolnej úlohe.

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

Článok III.
Vnútorný kontrolný systém obce

1. *Vnútornú kontrolu plnenia úloh samosprávy obce vymedzenú zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vykonávajú:*
- **a)** Obecné zastupiteľstvo obce Klenovec (ďalej len „OZ“),
- **b)** poslanci obecného zastupiteľstva,
- **c)** starostka obce Klenovec (ďalej len „starostka“),
- **d)** komisie Obecného zastupiteľstva obce Klenovec (ďalej len "komisie"),
- **e)** hlavný kontrolór obce Klenovec (ďalej len " hlavný kontrolór ").

2. *Vnútornú kontrolu úloh v pôsobnosti obecného zastupiteľstva vymedzených osobitnými predpismi* (Zákon SNR č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii v znení neskorších predpisov, § 96a zákona SNR č. 126/1985 Zb. o požiarnej ochrane v znení neskorších predpisov) *a v súlade so svojimi organizačnými poriadkami vykonávajú ako neoddeliteľnú súčasť riadenia na jeho všetkých stupňoch:*
- **a)** obecný úrad,
- **b)** mestská polícia,
- **c)** obecný požiarny zbor,
- **d)** rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou.

3. *Orgány kontroly v samospráve sú povinné rešpektovať:*
   a) predpisy na úseku ochrany utajovaných skutočností v rozsahu osobitných predpisov a týchto zásad,
   b) povinnosť zachovávať mlčanlivosť v súlade s osobitnou právnou úpravou (zák. č. 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, zák. SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov, zák. č. 71/1967 Zb. o správnom konaní a pod.)

4. Orgány, útvary a organizácie uvedené v odsekoch 1 a 2 plnia úlohy vnútorného kontrolného systému obce Klenovec (ďalej len „vnútorný kontrolný systém“).

Článok IV.
Subjekty kontroly

1. Kontrolovanými subjektmi podľa týchto zásad sú:
   a) Obecný úrad v Klenovci (ďalej len OcÚ),
   b) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci,
   c) rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce,
   d) obyvatelia obce a všetky ostatné subjekty, ktorým zákon alebo všeobecné záväzné nariadenie obce (ďalej len „VZN“) určujú povinnosti voči obci,
   e) právnické a fyzické osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce, alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku.

Článok V.
Kontrolná činnosť obecného zastupiteľstva

1. Obecné zastupiteľstvo vykonáva kontrolu plnenia úloh, ktoré mu vyplývajú zo zákonov, VZN obce a uznesení OZ , z vlastnej iniciatívy, ako aj na základe stanovísk poslancov, komisií, výsledkov kontroly hlavného kontrolóra obce a podkladových materiálov spracovaných OcU, útvarmi a organizáciami zriadenými obcou a OZ.

2. OZ ukladá vykonanie kontrolných úloh hlavnému kontrolórovi obce, alebo iným orgánom vnútorného kontrolného systému. Na vykonanie konkrétnej kontrolnej úlohy môže OZ zriadiť osobitnú dočasnú komisiu z poslancov OZ, prípadne ďalších odborníkov pre kontrolovanú oblasť.

3. OZ podľa týchto zásad kontroluje najmä plnenie všetkých základných úloh vyplývajúcich z § 11, ods. 4, zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

4. OZ vykonáva kontrolnú činnosť predovšetkým prostredníctvom hlavného kontrolóra.

5. OZ schvaľuje plán práce hlavného kontrolóra v polročných intervaloch, podľa potreby a požiadaviek poslancov ho dopĺňa a mení.

6. OZ prijíma opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré zistilo kontrolnou činnosťou, a to formou uznesení.

Článok VI.
Poslanci obecného zastupiteľstva

1. Poslanci OZ uskutočňujú kontrolnú činnosť prostredníctvom zasadaní obecného zastupiteľstva, prácou v komisiách, alebo v dočasných komisiách ustanovených na tento účel a uplatňovaním svojich oprávnení vymedzených osobitným predpisom (§ 25 ods. 3 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

2. Poslanci OZ požadujú vysvetlenia od riaditeľov a vedúcich právnických osôb obce vo veciach týkajúcich sa ich činnosti, požadujú informácie a vysvetlenia od fyzických a právnických osôb, ktoré vykonávajú v obci podnikateľskú činnosť vo veciach týkajúcich sa dôsledkov ich podnikania v obci.

3. Poslanci sú oprávnení zúčastňovať sa na previerkach, kontrolách, na vybavovaní sťažností a oznámení, ktoré uskutočňujú orgány obce.

4. Poslanci sa účasti môžu dožadovať sami, alebo ju môžu prijať na základe prizvania iným orgánom kontroly v obci.

Článok VII.
Starostka obce

1. Starostka osobne alebo prostredníctvom poverenej osoby kontroluje činnosť, ktorej výkon je jej zverený zákonom, alebo inou právnou normou. Kontrolná činnosť starostky má charakter riadiacej činnosti a nevzťahujú sa na ňu tieto zásady.

O výsledku kontroly starostka nespisuje protokol ani záznam, ak si to povaha kontrolovaných skutočností a zistených nedostatkov nevyžaduje.

2. Starostka obce na úseku kontroly vykonáva najmä nasledovné úlohy a činnosti:

a) *vo vzťahoch k zamestnancom obce:*

- vykonáva kontrolu v súlade so svojim postavením štatutárneho orgánu obce a to priebežnú, náhodnú, predbežnú a následnú,
- vykonáva kontrolu plnenia zadaných pracovných úloh jednotlivými vedúcim i zamestnancami obce,
- kontroluje chod obecného úradu,
- priebežne kontroluje rozpočtové hospodárenie obce,
- kontroluje dodržiavanie pracovnoprávnych vzťahov zo strany zamestnancov obce a hlavného kontrolóra,

b) *vo vzťahu k obecnému zastupiteľstvu vykonáva:*

- kontrolu rozhodovacej činnosti OZ,
- kontrolu uznesení OZ z hľadiska ich zákonnosti,
- kontrolu uznesení OZ z pohľadu zjavnej nevýhodnosti pre obec a občanov,
- kontrolu priebežného splnenie podmienok existencie mandátu poslancov obecného zastupiteľstva,

c) *navonok:*

- kontroluje v súčinnosti s poverenými zamestnancami na obecnom úrade dodržiavanie a realizáciu územného plánu obce a ďalších nadväzujúcich dokumentov,
- vykonáva kontrolu dodržiavania zákonov a normatívnych právnych aktov obce,
- kontroluje hospodárenie a činnosť organizácií a subjektov obce v súlade s ich zakladateľskými alebo zriaďovateľskými listinami,
- ukladá pokuty v súlade s platnou právnou úpravou.

3. Kontrola vykonaná podľa ods. 1 je súčasťou riadiacej činnosti starostky. Opatrenia na odstránenie nedostatkov určí starostka v rámci svojej kompetencie.

4. Starostka môže požiadať hlavného kontrolóra o vykonanie kontroly. Ak hlavný kontrolór na základe požiadavky začne kontrolu, informuje o tom najbližšie zasadnutie OZ.

Článok VIII.
Komisie obecného zastupiteľstva

1. Komisie sa v rámci svojej kontrolnej funkcie podieľajú na výkone kontroly realizácie uznesení OZ, dodržiavania nariadení obce, vybavovania sťažností, oznámení, podnetov a petícií obyvateľov obce.

2. Na účel uvedený v odseku 1 komisie môžu vykonávať tiež osobitnú kontrolu úloh obecnej samosprávy v rámci svojej pôsobnosti a na základe úloh, ktorými ich poverí OZ.

3. Na výkon konkrétnej kontrolnej úlohy môže komisia ustanoviť dočasnú komisiu.

4. Komisie OZ môžu vykonávať kontrolu plnenia úloh v oblastiach, pre ktoré boli zriadené a v rozsahu určenom OZ, o výsledku kontroly informujú OZ.

5. Kontrolná činnosť nesmie prekračovať kompetencie obecného zastupiteľstva (aby bola v súlade s § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Článok IX.
Kontrolná činnosť

1. Hlavný k*ontrolór plní úlohy obce najmä, že:*

- **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 OZ,
- **c)** vypracúva plán práce na jednotlivý polrok a predkladá ho na schválenie do OZ,
- **d)** predkladá výsledky kontroly priamo OZ,
- **e)** predkladá OZ najmenej raz ročne správu o výsledkoch kontrolnej činnosti,
- **f)** vypracúva iné správy a stanoviská podl'a požiadaviek OZ,
- **g)** spolupracuje s príslušnými štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie,
- **h)** kontroluje dodržiavanie uznesení a VZN, z ktorých vyplýva právnickým a fyzickým osobám povinnosť voči obci,

i) vykonáva kontroly záväzkových vzťahov uzatvorených obcou s inými právnickými a fyzickými osobami,
j) vykonáva tematické kontroly podľa požiadaviek OZ,
k) 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 obcea 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 OZ , kontrolnú činnosť vykonáva nezávisle od starostky a od OcÚ.

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

Článok X.
Ostatné úlohy

1. *Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach OZ s hlasom poradným.* Môže sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisií zriadených OZ.

2. *Funkcia hlavného kontrolóra je nezlučiteľné s funkciou:*
a) poslanca OZ,
b) starostu,
c) člena orgánu právnickej osoby založenej alebo zriadenej obcou, iného zamestnanca obce,
d) podľa osobitného zákona.

3. *OZ odvolá hlavného kontrolóra z funkcie, ak :*
a) bol právoplatne odsúdený za úmyselný trestný čin alebo právoplatne odsúdený za trestný čin a výkon trestu odňatia slobody nebol podmienečne odložený,
b) hrubo, alebo opakovane zanedbáva povinnosti vyplývajúce z jeho funkcie,
c) vykonáva funkciu podľa odseku 2 tohto článku,

d) bol pozbavený spôsobilosti na právne úkony alebo jeho spôsobilosť na právne úkony bola obmedzená.

4. Hlavný kontrolór je zamestnancom obce a vykonáva kontrolu plnenia úloh obce vyplývajúcich z platnej právnej úpravy.
Za svoju činnosť zodpovedá obecnému zastupiteľstvu.
Za plnenie a dodržiavanie pracovnoprávnych vzťahov zodpovedá starostke obce.

5. Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu plnenia všetkých úloh obce, s výnimkou individuálnej rozhodovacej činnosti, v rozsahu kontrolnej činnosti v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení).

Článok XI.
Oprávnenie a povinnosť pracovníkov kontroly a ďalších osôb vykonávajúcich kontrolu
(ďalej len „kontrolór“)

1. Hlavný k*ontrolór je pri výkone kontroly oprávnený v nevyhnutnom rozsahu:*

a) 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 tohto oprávnenia dotknutá,

b) 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,

c) v odôvodnených prípadoch odoberať písomnosti a doklady aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu na zabezpečenie dôkazov, premiestňovať prvopisy dokladov, ktorých vydanie nie je VZN 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. Hlavný k*ontrolór je pri výkone kontroly povinný:*

a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet a účel kontroly,

b) preukázať sa uznesením OZ, pokiaľ sa k danej kontrole viaže takéto uznesenie OZ,

c) 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, je povinný vrátiť ich tomu, komu boli odňaté,

d) oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov,

e) oboznámiť v potrebnom rozsahu kontrolovaný subjekt a zodpovedných zamestnancov so správou o výsledku kontroly pred jej prerokovaním v OZ a vyžiadať od nich v určenej lehote písomné vyjadrenie ku všetkým zisteným skutočnostiam,

f) preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam a zohľadniť opodstatnené a preukázané námietky v dodatku k protokolu alebo v zázname o kontrole,

g) oznámiť neopodstatnenosť námietok zodpovedným zamestnancom kontrolovaného subjektu najneskôr do termínu prerokovania správy v OZ,

h) uložiť v správe z kontrolnej činnosti kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote po skončení kontroly predložil OZ opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku,

i) skontrolovať v určenej lehote splnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

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

Článok XII.
Výsledok kontroly

1. O kontrolných zisteniach hlavný 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:*

- označenie kontrolného orgánu,
- mená a priezviská osôb vykonávajúcich kontrolu,
- označenie kontrolovaného subjektu,
- predmet kontroly,
- kontrolované obdobie,
- miesto a čas vykonania kontroly,
- úplný popis kontrolných zistení, označenie VZN a právnych predpisov, ktoré boli porušené, dokladov a písomností, preukazujúcich správnosť kontrolných zistení,

- zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu kontroly,
- dátum vyhotovenia správy,
- podpisy osôb, vykonávajúcich kontrolu,
- dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam,
- písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom,
- dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu s výsledkom kontroly,
- potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení odobratých dokladov, písomností a záznamov,
- 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 OZ. 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 uchovávajú po skončení kontroly spoločne s ostatnými správami o kontrolnej činnosti a stanoviskami hlavného kontrolóra.

Článok XIII.
Prijímanie a vybavovanie sťažností, oznámení, podnetov občanov orgánmi obce.

1. Prijímanie a vybavovanie sťažností, oznámení, podnetov občanov sa riadi zákonom č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach a schválenými Zásadami postupu pri vybavovaní sťažností v podmienkach obce Klenovec zo dňa 29.3.2012.

2. Všetky orgány OZ a organizácie nimi riadené prijímajú, evidujú, prešetrujú a vybavujú sťažnosti, oznámenia, podnety občanov (ďalej " sťažnosti") v odbore ich pôsobnosti podľa ustanovení zák.č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

3. Starostka obce, poslanci OZ a hlavný kontrolór prijímajú sťažnosti od občanov v stanovenej pracovnej dobe, ústne do zápisnice, doručené v písomnej podobe a to buď osobne alebo prostredníctvom pošty.

4. Evidenciu sťažností vedie hlavný kontrolór.

5. Obec v zastúpení starostkou,(resp. OZ) 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, obec (resp. OZ) je povinná vybaviť sťažnosť najneskôr do 60 dní odo dňa, keď mu bola doručená.

7. Kontrolu evidencie, stavu a vybavovania sťažností zabezpečuje hlavný kontrolór.Správu o vybavovaní sťažností predkladá hlavný kontrolór OZ.

Článok XIV.
Záverečné ustanovenia

1. Tieto zásady nadobúdajú účinnosť dňom schválenia v obecnom zastupiteľstve.

2. Zásady boli schválené na zasadnutí Obecného zastupiteľstva obce Klenovec dňa 19.9.2013 uznesením č. 383/2013.

3. Zverejnené na úradnej tabuli dňa: 3.9.2013.

V Klenovci, dňa 20.9.2013.

Mgr. Zlata Kaštanová
starostka obce Klenovec