

PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE HYBE

Zastupiteľstvo obce Hybe uznesením č. 15/2023 prijatom na svojom zasadnutí dňa 11. apríla 2023 podľa § 18e zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov sa uznieslo na týchto Pravidlách kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hybe

Úvodné ustanovenia

§ 1

(1) Tieto Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hybe (ďalej len „Pravidlá“) bližšie upravujú

- a) druhy kontrol,
- b) postup zostavovania, zverejňovania a predkladania návrhu plánu kontrolnej činnosti,
- c) postupy pri výkone kontrolnej činnosti,
- d) postup pri predkladaní informácií o kontrolných zisteniach.

(2) Na účely týchto Pravidiel sa rozumie

- a) oprávnenou osobou obec Hybe (ďalej len „obec“) prostredníctvom hlavného kontrolóra obce zvoleného podľa osobitného predpisu¹ zabezpečujúceho odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh hlavného kontrolóra obce (ďalej len „hlavný kontrolór“),
- b) povinnou osobou subjekt, ktorý podlieha kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom podľa osobitného predpisu².

(3) Ustanoveniami týchto Pravidiel nie sú dotknuté oprávnenia iných orgánov a subjektov vykonávajúcich kontrolu, najmä starostu obce (ďalej len „starosta“), zastupiteľstva obce (ďalej len „zastupiteľstvo“) alebo subjektov vykonávajúcich kontrolu podľa osobitných predpisov³.

(4) Rozsah kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom je ustanovený osobitným predpisom⁴.

Druhy kontrol

§ 2

(1) Hlavný kontrolór vykonáva podľa vecného zamerania tieto druhy kontrol

- a) finančnú kontrolu,
- b) kontrolu hospodárenia s majetkom,
- c) kontrolu plnenia úloh,
- d) kontrolu výsledku.

§ 3

¹ § 18 ods.1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“)

² § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb.

³ Napríklad 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“), zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 343/2015 Z. z.“)

⁴ § 18d zákona č. 369/1990 Zb.

- (1) Finančná kontrola plní tri základné úlohy
 - a) kontrolu presnosti finančných operácií,
 - b) kontrolu účelnosti využitia verejných prostriedkov,
 - c) kontrolu efektívneho, hospodárneho a účinného a účelného nakladania s verejnými prostriedkami obce⁵.

- (2) Finančnou kontrolou sa overuje
 - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi⁶, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s vnútornými predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - b) dodržanie rozpočtu obce,
 - c) dodržanie uzatvorených zmlúv obcou,
 - d) dodržanie podmienok na poskytnutie a použitie finančných prostriedkov obce,
 - e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančných operácií, spoľahlivosť výkazníctva,
 - f) ochranu majetku obce,
 - g) vykonávanie základnej finančnej kontroly a dodržanie postupu pri výkone základnej finančnej kontroly podľa ustanovení osobitného predpisu⁷,
 - h) plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

§ 4

- (1) Kontrola hospodárenia s majetkom obce⁸ sleduje, či sa jednotlivé operácie realizujú v súlade s právnym poriadkom. Je zameraná najmä na kontrolu zákonnosti, t.j. kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov súvisiacich s nakladaním s majetkom obce, ale aj hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva na základe zmluvy.

- (2) Kontrolou hospodárenia s majetkom sa
 - a) overuje a hodnotí dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov⁹ a interných predpisov pri hospodárení s majetkom obce povinnou osobou,
 - b) overuje a hodnotí splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s majetkom a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku,
 - c) identifikujú a hodnotia možné riziká súvisiace s hospodárením s majetkom obce,
 - d) odporúča zlepšenie hospodárenia s majetkom obce a finančného riadenia povinnej osoby.

§ 5

- (1) Kontrola plnenia úloh je zameraná na plnenie úloh obce 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 v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

⁵ § 2 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z.

⁶ § 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.

⁷ § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.

⁸ § 1 ods.2 zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“)

⁹ § 7 a § 7a zákona SNR č. 138/1991 Zb.

- (2) Kontrolou plnenia úloh 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

(1) Kontrola výsledku je výkonnostná kontrola skúmajúca organizáciu, jej činnosti a programy s cieľom navrhnuť cesty ako zlepšiť efektívnosť jej fungovania. Preveruje, či organizácia realizovala svoje finančné operácie efektívne, účinne a hospodárne so vzťahom na dosiahnuté výsledky. Je založená na meraní výkonnosti, miere úspešnosti pri dosahovaní stanovených cieľov pri minimálnych nákladoch so snahou o dosiahnutie čo najlepšieho pomeru medzi vstupmi a výstupmi.

Postup zostavovania, zverejňovania a predkladania návrhu plánu kontrolnej činnosti

§ 7

- (1) Pri zostavovaní návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavný kontrolór vychádza z
- a) vlastnej analýzy kontrolovaného prostredia a vlastných zistení a výsledkov z predchádzajúcich kontrol,
 - b) návrhov od obecného úradu, starostu, poslancov zastupiteľstva,
 - c) podnetov príslušných subjektov v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti obce,
 - d) podnetov od ostatných právnických a fyzických osôb.

(2) Hlavný kontrolór zostaví návrh plánu kontrolnej činnosti v súlade s osobitným predpisom¹⁰ na princípe proporcionality zdrojov pre plánovanie kontrol podľa odseku 1 a po zohľadnení závažnosti podnetov na obdobie I. a II. polroka príslušného roka.

(3) Návrh plánu kontrolnej činnosti obsahuje vymedzenie povinnej osoby, predmet a druh kontroly.

§ 8

(1) Hlavný kontrolór predloží na zverejnenie návrh plánu kontrolnej činnosti podľa osobitného predpisu¹⁰ na úradnej tabuli umiestnenej v sídle obce a internetovej stránke obce.

(2) Návrh plánu kontrolnej činnosti predkladá na schválenie zastupiteľstvu hlavný kontrolór. V prípade, že budú k zverejnenému návrhu plánu kontrolnej činnosti doručené pripomienky, hlavný kontrolór ich vyhodnotí. Vyhodnotenie bude obsahovať stručný obsah pripomienok a údaje o tom, kto ich predložil a odporúčanie, ktorým pripomienkam vyhovieť s návrhom, ako a či je možné ich zapracovanie do predloženého návrhu plánu. Toto vyhodnotenie predloží hlavný kontrolór zastupiteľstvu osobným doručením v písomnej forme bezprostredne pred jeho rokovaním.

(3) Hlavný kontrolór predloží na zverejnenie plán kontrolnej činnosti, ktorý schválilo zastupiteľstvo na internetovej stránke obce. Schválený plán kontrolnej činnosti je pre hlavného kontrolóra oprávnením na výkon kontroly¹¹.

¹⁰ § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.

¹¹ § 20 ods.5 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z.

Postupy pri výkone kontrolnej činnosti

§ 9

(1) Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel ustanovených osobitným predpisom¹² a týchto Pravidiel.

(2) Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť prioritne na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného zastupiteľstvom; tým nie je dotknuté oprávnenie zastupiteľstva podľa osobitného predpisu¹³

(3) Ak oprávnený orgán alebo subjekt verejnej správy¹⁴ požiada o neodkladné poskytnutie súčinnosti pre plnenie ich úloh, má vykonanie takejto kontroly prednosť pred kontrolou v schválenom pláne kontrolnej činnosti.

(4) V prípade vykonania všetkých plánom kontrolnej činnosti schválených kontrol, prípadne v prípade prijatia naliehavého podnetu podľa § 7 ods. 1 písm. c) a d) týchto Pravidiel môžu byť hlavným kontrolórom vykonávané kontroly nad rámec plánu kontrolnej činnosti. O tomto informuje hlavný kontrolór zastupiteľstvo na jeho najbližšom zasadnutí.

§ 10

(1) Hlavný kontrolór môže na vykonanie kontroly prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené jej osobitnou povahou, a to po dohode so starostom, pričom náklady uhrádzané prizvanej osobe¹⁵ musia byť schválené v rozpočte obce na príslušný kalendárny rok.

§ 11

(1) O výsledku kontroly vypracúva hlavný kontrolór návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu v rozsahu a náležitostiach ustanovených osobitným predpisom¹⁶.

(2) S návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy oboznámi hlavný kontrolór povinnú osobu jeho doručením, ktoré môže byť vykonané osobným odovzdaním návrhu štatutárnemu zástupcovi povinnej osoby s uvedením mena, priezviska, funkcie a podpisu preberajúceho v návrhu príslušnej správy alebo elektronickým spôsobom s potvrdením jeho prijatia mailom štatutárnym zástupcom povinnej osoby.

(3) V prípade, ak povinná osoba predloží námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, hlavný kontrolór preverí opodstatnenosť týchto námietok v primeranej lehote a o výsledku písomne informuje povinnú osobu jeho doručením osobne, elektronicky s preukázaním prijatia mailu štatutárnym zástupcom povinnej osoby prípadne poštou s preukázaním doručenia do vlastných rúk.

(4) Čiastkovú správu alebo správu hlavný kontrolór doručí osobne jej odovzdaním štatutárnemu zástupcovi povinnej osoby s uvedením mena, priezviska, funkcie a podpisu preberajúceho v príslušnej správe alebo poštou s preukázaním doručenia do vlastných rúk.

¹² § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z.

¹³ § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb.

¹⁴ Napríklad § 169 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z., § 3 ods. 2 Trestného poriadku v znení neskorších predpisov

¹⁵ § 24 ods. 3 a 4 zákona č. 357/2015 Z. z.

¹⁶ § 22 zákona č. 357/2015 Z. z.

§ 12

(1) Za neplnenie povinností podľa osobitného predpisu¹⁷ môže hlavný kontrolór navrhnúť starostovi, aby nariadil uloženie pokuty.

(2) V prípade zistenia porušenia finančnej disciplíny zakladajúcej uloženie odvodu, penále alebo pokuty podľa osobitného predpisu¹⁸; je hlavný kontrolór povinný písomne oznámiť tieto skutočnosti starostovi.

Postup pri predkladaní informácií o kontrolných zisteniach

§ 13

(1) Hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch ukončených kontrol na každom najbližšom zasadnutí zastupiteľstva zvolaného v súlade so schváleným plánom a programom zasadnutí zastupiteľstva¹⁹ spôsobom obvyklým na predkladanie a doručovanie materiálov zastupiteľstvu²⁰.

(2) Správa o výsledkoch ukončených kontrol ako verejný informačný materiál sumarizuje vykonané kontroly s uvedením povinných osôb a zistených nedostatkov, príčin a škodlivých dôsledkov, ak boli zistené a odporúčania alebo opatrenia navrhnutých hlavným kontrolórom. Súčasťou správy o výsledkoch ukončených kontrol sú aj námietky povinných osôb ku kontrolným zisteniam, ak boli podané a vyjadrenie hlavného kontrolóra k nim.

Záverečné ustanovenia

§ 14

(1) Zrušujú sa Pravidlá o výkone kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce Hybe schválené zastupiteľstvom dňa 1. 2. 2016 v znení dodatku č. 1.

(2) Tieto Pravidlá nadobúdajú platnosť a účinnosť dňom ich schválenia zastupiteľstvom.

Ing. Karol Pavlíček
starosta obce Hybe

¹⁷ § 28 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z.

¹⁸ § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹⁹ § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., § 6 ods. 1 Rokovacieho poriadku obecného zastupiteľstva v Hybiach

²⁰ § 4 Rokovacieho poriadku obecného zastupiteľstva v Hybiach