

Obecné zastupiteľstvo v Hybiach na základe ustanovení §11 ods.4, §18e zák.SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších právnych predpisov , §8 ods.2 zák. NR SR č.10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe, zák. č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite vydáva tieto

P r a v i d l á o výkone kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce H y b e

Úvodné ustanovenie

Tieto Pravidlá upravujú zameranie, postup, vykonávanie a spôsob kontrol, uplatňovanie právnych predpisov a vymáhanie dodržiavania povinností v pôsobnosti samosprávy obce Hybe v záujme zabezpečenia účelu a funkčnosti samosprávy na všetkých stupňoch riadenia orgánmi verejnej správy (obec ňou zriadené, resp. založené rozpočtové a príspevkové organizácie a právnické osoby , ktorých obec je zriaďovateľom).

Čl. 1 Všeobecné pojmy § 1

1. Kontrolnou činnosťou v oblasti samosprávy obce sa zistuje stav:

- 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 1/
- kontrola prímov, výdavkov a finančných operácií obce
- kontrola vybavovania sťažností a petícii 2/
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce
- plnenie uznesení obecného zastupiteľstva
- kontrola dodržiavania interných predpisov mesta
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi 3/

1/ napr.: zák. č.523/2004Z.z., zák. č.25/2006 Z.z.. nariadenia rady ES
zák. č.138/1991 Z.z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov

2/ zák.č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach , zák.č.85/1990 Zb.o petičnom práve v znení
zák.č.29/2015 Z.z.

3/ napr. zák. č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej správy
zák. č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Kontrolný systém je súčasťou riadiaceho procesu obce. Jeho úlohou je včasné získavanie objektívneho obrazu o dodržiavaní právnych predpisov, o realizácii stanovených úloh.

2. Kontrolnej činnosti podľa týchto Pravidiel podliehajú:

- obecný úrad
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce, alebo ktorým bol majetok prenechaný na užívanie a to v rozsahu dotýkajúcim sa tohto majetku
 - osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu 3/ v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami

3. Kontrolná činnosť podľa odseku 1 sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach právnických alebo fyzických osôb rozhoduje starosta v správnom konaní podľa § 27 zák. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, vydaných

rozhodnutí v správnom konaní a rozhodnutí štátnych orgánov.

Čl.2 Orgány kontroly

§ 2

Kontrolu úloh v pôsobnosti obce podľa týchto Pravidiel vykonávajú:

- Obecné zastupiteľstvo
- Komisie obecného zastupiteľstva
- Starosta obce
- Hlavný kontrolór obce, ktorý má osobitné postavenie v zmysle zákona o obecnom zriadení
- Obecný úrad
- Organizácie zriadené obcou

§3 Obecné zastupiteľstvo

Obecné zastupiteľstvo /OcZ/vykonáva kontrolnú činnosť predovšetkým na svojich zasadnutiach formou priatých uznesení, alebo osobitných kontrolných akcií. Kontrolne akcie vykonáva najmä prostredníctvom hlavného kontrolóra .

Ďalej OcZ kontroluje najmä nasledovné činnosti:

- plnenie všetkých úloh obce vyplývajúcich z pôsobnosti a rozhodnutí obce
- zákonnosť, účelnosť, účinnosť a hospodárnosť pri nakladaní s prostriedkami obce , obecným majetkom a majetkom štátu dočasne prenechaným do hospodárenia obce
- čerpanie a tvorbu rozpočtu obce
- kontroluje obcou zriadené a založené subjekty v rozsahu zriaďovateľských prípadne zakladateľských listín
- plnenie koncepcii rozvoja jednotlivých oblastí života obce
- kontroluje plnenie úloh, ktoré mu vyplývajú z jednotlivých všeobecne záväzných nariadení obce a ďalších normatívnych aktov obce
- poslanci obecného zastupiteľstva – členovia kolektívneho orgánu - na úseku kontroly vykonávajú najmä nasledovné činnosti:
- interpelujú starostu obce vo veciach týkajúcich sa výkonu jeho práce
- požadujú vysvetlenia od riaditeľov organizácií zriadených alebo založených obcou 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
- zúčastňujú sa na previerkach a kontrolách, na vybavovaní sťažností a oznamení, ktoré uskutočňujú orgány obce
- požadujú informácie a vysvetlenia od zamestnancov obce
- pri výkone kontroly musia byť rešpektované aj osobitné právne predpisy, ktoré riešia otázku ochrany určitých údajov a utajovania určitých skutočností /5
- kontrola vykonávaná poslancami zastupiteľstva sa neradi osobitnými procesnými predpismi , je naviazaná na rozsah kompetencií zastupiteľstva

§4 Komisie obecného zastupiteľstva

Komisie obecného zastupiteľstva na úseku kontroly vykonávajú najmä činnosti:

- kontrolujú spôsob realizácie uznesení Obecného zastupiteľstva , vo veciach ktoré sú v pôsobnosti komisie
- kontrolujú vybavovanie pripomienok, podnetov a sťažností obyvateľov obce vo veciach, ktoré sú v pôsobnosti obce
- dozerajú na hospodárenie obce s jej majetkom a majetkom štátu, ktorý bol obci zverený, ako aj ochrany životného prostredia a zdravých životných podmienok vo veciach v pôsobnosti komisie
- vykonávajú dozor nad podnikateľskou a investorskou činnosťou na území obce

Komisie oboznamujú obecné zastupiteľstvo s výkonom a rozsahom kontrolnej činnosti. Kontrolná činnosť komisie nesmie prekračovať kompetencie Obecného zastupiteľstva.

Komisie obecného zastupiteľstva nepôsobia samostatne navonok.

§ 6 **Starosta obce**

Starosta obce kontroluje činnosti, ktoré sú zákonom alebo iným organizačným predpisom zverené do jeho pôsobnosti /4,5. Zodpovedá za finančné riadenie a vykonávanie finančnej kontroly v zmysle ustanovení zákona o finančnej kontrole /5

Kontrola je súčasťou jeho riadiacej činnosti. Starosta obce na vykonanie kontroly môže vymenoovať pracovnú skupinu, ktorej zároveň určí úlohy. Ak kontrolu vykonáva starosta sám o výsledku kontroly nespisuje správu, protokol ani záznam, ak si to povaha kontrolovaných skutočností a zistených nedostatkov nevyžaduje. Opatrenia na odstránenie nedostatkov určí v rámci svojej pôsobnosti.

Vykonáva kontrolu v súlade so svojim postavením – štatutárneho orgánu obce.

Vo vzťahu k zastupiteľstvu vykonáva kontrolu rozhodovacej činnosti zastupiteľstva - prijímania uznesení z hľadiska ich zákonnosti, ako aj kontrolu uznesení zastupiteľstva z pohľadu pre obec zjavnej nevýhodnosti.

Vykonáva kontrolu hospodárenia a činnosti obce vrátane organizácií a subjektov obce v súlade s ich zakladateľskými alebo zriaďovateľskými listinami.

Ďalej starosta obce svoju kontrolnú činnosť zabezpečuje najmä prostredníctvom:

- účelových komisií ustanovených spravidla zo zamestnancov obce z OcÚ
- štatutárnych zástupcov organizácií zriadených obcou

Na výkon kontrolnej činnosti si môžu kontrolne orgány obce v odôvodnených prípadoch prizývať fyzické alebo právnické osoby na to oprávnené alebo spôsobilé. O potrebe externej spolupráce za úhradu rozhoduje zastupiteľstvo vo výnimočných a zvlášť naliehavých prípadoch starosta obce , aj na základe návrhu kontrolného orgánu ktorý spoluprácu požaduje. O rozhodnutí takejto kontroly za úhradu informuje starosta zastupiteľstvo.

Starosta obce vykonáva základnú finančnú kontrolu /5, v zmysle zákonných ustanovení uvedeného zákona ak neurčil jej výkonom vedúceho zamestnanca obce.

Starosta obce je povinný zabezpečiť vykonávanie administratívnej finančnej kontroly ak obec z rozpočtu obce poskytne, alebo poskytla verejné financie inej osobe /5 zák.č.357/2015 Z.z. §8.

-
- 4/ Napr. zák. NR SR č.314/2001 Z.z. o ochrane pred požiarmi,
5/ Zák.č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

§ 7 **Hlavný kontrolór obce**

Hlavný kontrolór obce vykonáva kontrolu úloh vyplývajúcich z pôsobnosti obce , najmä kontrolnej činnosti v rozsahu ustanovení v Čl. 1 bod č.1 týchto Pravidiel. Kontrolnú činnosť vykonáva nezávisle a nestranne v súlade so Základnými pravidlami finančnej kontroly /5. Výkon kontroly stanovuje hlavnému kontrolórovi zastupiteľstvo uzneseniami.

Okrem uvedeného :

- predkladá Obecnému zastupiteľstvu raz za 6 mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti
- vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve
- predkladá priamo obecnému zastupiteľstvu štvrtročne správu o výsledkoch ukončených vykonaných kontrol, vrátane prijatých a realizovaných opatrení kontrolovaným subjektom na odstránenie zistených nedostatkov
- predkladá obecnému zastupiteľstvu raz ročne po uplynutí kalendárneho roka správu o kontrolnej činnosti
- spolupracuje so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo štrukturálnych fondov Európskej únie
- kontroluje vybavenie sťažnosti v zmysle vnútro organizačnej smernice obce
- je povinný vykonať kontrolu , ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo svojim uznesením
- vykonáva kontrolu plnenia úloh obce na úseku prenesenej a originálnej kompetencie obce
- vykonáva kontrolu plnenia úloh samostatných subjektov obce zriadených alebo založených obcou v rozsahu zakotvenom v ich zakladateľských a zriaďovateľských listinách
- v prípade vzniku situácie ozdravného režimu alebo nútenej správy k rozpočtu obce zabezpečuje povinnosti vyplývajúce so zák. č.583/2004 Z.z.
- preveruje dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obce pred ich prijatím.
- plní aj ďalšie s tým súvisiace povinnosti vyplývajúce pre hlavného kontrolóra zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy
- zabezpečuje evidenciu a preverovanie podnetov podávaných obci a obcou zriadených organizácií v zmysle zák. č.307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti
- z dôvodu operatívnosti a prevencie vykonáva aj námatkové kontroly aj na základe sťažností a námetov občanov , alebo vlastných zámerov stanovených v pláne kontrolnej činnosti

Hlavný kontrolór je oprávnený nahliadať do dokladov ako aj do iných dokumentov v rozsahu kontrolnej činnosti uvedených v Čl.1 bod č.1.

Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom obecného zastupiteľstva alebo starostovi obce.

Hlavný kontrolór nie je oprávnený vykonať úkony v konaniach podľa osobitných predpisov – zák.č.71/1967 Zb. o správnom konaní a zák.563/2009 Zb. o správe daní a poplatkov (správny orgán a daňový orgán).

Kontrolná činnosť podľa ods.1 a 2 §7 Pravidiel ... sa nevzťahuje na konanie v ktorom o právach , právom chránených záujmov alebo o povinnostiach právnických alebo fyzických osôb, rozhoduje

starosta obce v správnom konaní podľa § 27 zákona 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov o obecnom zriadení.

§ 8

Obecný úrad

Obecný úrad vykonáva kontroly , ktoré vyplývajú z jeho pôsobnosti podľa všeobecne záväzných právnych predpisov a predpisov obce podľa vecnej príslušnosti./zák. č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole/

Vykonanie účelovej kontroly prostredníctvom OcÚ môže uložiť OcZ a starosta obce. Ním určený zamestnanec výsledky kontrolných zistení predkladá tomu, kto kontrolné zisťovanie uložil s návrhom na prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov a predchádzanie ich vzniku.

§ 9

Organizácie obce

Vedúci organizácie kontroluje činnosti, ktoré sú zákonom alebo iným organizačným predpisom zverené do jeho pôsobnosti . Zodpovedá za finančné riadenie a vykonávanie finančnej kontroly v zmysle ustanovení zákona o finančnej kontrole /5

Vedúci organizácie obce zabezpečuje v ním riadenej organizácii kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, technických noriem, predpisov obce a vnútro organizačných predpisov.

Vedúci organizácie je povinný zabezpečiť ich systematickú kontrolnú činnosť . Osobitnú pozornosť pritom venuje úlohám v zodpovednosti organizácie na úseku bezpečnosti pri práci, požiarnej ochrany a ochrany majetku obce v správe organizácie.

Čl.3

Pravidlá a druhy kontrolnej činnosti

V pôsobnosti samosprávy obce sa vykonáva:

Kontrola plnenia úloh v pôsobnosti obce

Finančná kontrola

§ 10

Kontrola plnenia úloh v pôsobnosti obce zahrňuje:

- kontrolu plnenia úloh vyplývajúcich pre obec zo všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov samosprávy obce
- kontrolu plnenia uznesení OcZ
- kontrolu plnenia pokynov starostu obce, vedúcich zamestnancov obce a zriadených prípadne založených právnických osôb

§ 11

Pravidlá kontrolnej činnosti

V zmysle ustanovení pravidiel kontrolnej činnosti , v súlade s týmito Pravidlami postupujú tieto kontrolné orgány:

- hlavný kontrolór obce
- starosta obce
- Obecný úrad
- Organizácie obce

Povinnosti a oprávnenia kontrolných orgánov

Kontrolné orgány sú pri výkone kontroly oprávnené v nevyhnutnom rozsahu :

- vstupovať do objektov, zariadení a prevádzok, na pozemky a do iných priestorov patriacich kontrolovaným subjektom, pokiaľ bezprostredne súvisia s predmetom kontroly v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- vyžadovať od kontrolovaných subjektov, aby im v určenej lehote poskytli doklady, iné písomnosti, vyjadrenia a informácie /vrátane nosičov technických dát/ potrebné na výkon kontroly, prvopisy dokladov vrátane dokladov, ktoré obsahujú skutočnosti tvoriace predmet štátneho a služobného tajomstva s dodržaním postupu stanoveného osobitným predpisom /6
- odoberať v odôvodnených prípadoch na zabezpečenie dôkazov prvopisy dokladov , ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným predpisom zakázané a na účely dokumentácie k správe o výsledku kontroly vyhotovovať fotokópie odobratých dokladov
- vyžadovať súčinnosť kontrolovaného subjektu , jeho zamestnancov ako aj príslušných štátnych orgánov, potrebnú na vykonanie kontroly. Právo odmietnuť súčinnosť potrebnú na vykonanie kontroly majú len osoby, ktoré by jej splnením uviedli do nebezpečenstva trestného stíhania seba alebo osoby blízke

Oprávnenia podľa ods.1, sa primerane vzťahujú aj na osoby, ktoré hlavný kontrolór obce prizval na výkon kontrolnej činnosti (poslanci OcZ, zamestnanci obce, znalci a pod.) Pre zabezpečenie úloh vyplývajúcich z týchto Pravidiel ... sú s kontrolnými orgánmi povinní spolupracovať všetci zamestnanci obce a organizácií obcou zriadených v rozsahu svojich oprávnení.

Zamestnanci vykonávajúci kontrolu sú pri výkone kontroly povinní:

- vopred oznámiť kontrolovanému subjektu, prípadne jeho zamestnancom predmet a účel kontroly a preukázať sa oprávnením na vykonanie kontroly s preukazom totožnosti. Ak by oznámenie pred začatím kontroly mohlo viesť k zmareniu kontroly treba oznámenie urobiť najneskôr v okamihu začatia.
- potvrdiť kontrolovanému subjektu odobratie poskytnutých dokladov, písomných dokumentov záznamových dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením alebo zneužitím. Ak tieto veci nie sú potrebné pre výkon kontroly alebo pre iné konanie podľa osobitných predpisov , sú povinný ich vrátiť tomu, komu boli odňaté
- oznámiť podozrenie zo spáchania trestnej činnosti, priestupku alebo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku, alebo podľa osobitných predpisov, pričom tieto podozrenia sa v návrhu správy, alebo v práve neuvádzajú.
- oboznámiť vedúceho kontrolného subjektu s návrhom správy z kontroly jej doručením a vyžiadať od nich v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení priatých na nápravu zistených nedostatkov , uvedených v návrhu správy.
- preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení priatých na nápravu nedostatkov uvedených v návrhu správy uvedených v návrhu správy a zohľadniť opodstatnené námietky v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť kontrolovanej organizácii v správe.
- zaslať správu vedúcemu kontrolovaného subjektu
- zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach , o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly, ak ich od tejto povinnosti neoslobodí ten, v záujme koho túto povinnosť majú, alebo vo verejnom záujme vedúci orgánu kontroly. Tým nie je dotknutá povinnosť zachovať mlčanlivosť o štátnom a služobnom tajomstve 6/

6/Napr. zák. SNR č. 563/2009 Z.z. o správe daní
 zák. NR SR č.215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností
 zák. NR SR č.428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov

Návrh správy podľa zák. č.357/2015 Z.z. §12 ods. 3 písm.d a písm.f, sa považuje za doručený, aj ak ho kontrolovaná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia.

§ 13 **Povinnosti a oprávnenia kontrolovaných subjektov**

Kontrolované subjekty sú povinné vytvárať materiálne a technické podmienky na vykonanie kontroly a poskytnúť súčinnosť zodpovedajúcu oprávneniam kontrolných orgánov vo vzťahu k ustanoveniam §12 týchto Pravidiel...

Vedúci kontrolovaného subjektu je povinný v určenej lehote podať písomné námietky k zisteným nedostatkom , navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení priatých na nápravu nedostatkov uvedených v návrhu správy . Ak kontrolovaný subjekt neuplatní námietky v stanovej lehote , považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení priatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku za akceptované.

Vedúci kontrolované osoby je povinný priať v lehote určenej kontrolným orgánom opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe.

Predložiť kontrolnému orgánu v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení priatých na nápravu zistených nedostatkov.

§ 14

V ostatných prípadoch kontroly plnenia úloh samosprávy v pôsobnosti obce mimo finančnej kontroly neriešených týmito Pravidlami ... platia ustanovenia uvedené v zákone č.10/1996 Z.z. o kontrole.

§ 15 **Finančná kontrola**

A/

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií
- dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, všeobecne záväzných právnych predpisov, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv ktorými je Slovenská republika viazaná, vnútorných predpisov
- dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy
- dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy
- dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií
- správnosť a preukázateľnosť vykonávanie finančnej operácie alebo jej časti
- ochranu majetku v správe alebo vlastníctve orgánu verejnej správy
- predchádzanie podvodom alebo nezrovnalostiam
- včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonaných finančných operáciách
- overovanie plnenia opatrení priatých na nápravu zistených nedostatkov zistených finančnou kontrolou
- overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou a finančným riadením

B/

Finančná kontrola za ktorú zodpovedá štatutárny orgán verejnej správy sa vykonáva ako :

a/ základná finančná kontrola

b/ administratívna finančná kontrola

c/ finančná kontrola na mieste

§ 16 Základná finančná kontrola

Osoba vykonávajúca základnú finančnú kontrolu v súlade s cieľmi finančnej kontroly podľa §15 ods.

A/ overuje u každej finančnej operácie podľa jej povahy , alebo jej časti jej súlad s

1.

- a/ rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok
- b/ s osobitnými predpismi /1 alebo medzinárodnými zmluvami , ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú prostriedky zo zahraničia
- c/ uzavorenými zmluvami orgánom verejnej správy
- d/ rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- e/ vnútornými predpismi alebo
- f/ inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedených v písmenách a/až e

2.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy , alebo ním určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné činnosti podľa povahy finančnej operácie.

3.

Vykonanie základnej finančnej kontroly povinné osoby potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou:

- súlad so skutočnosťami uvedenými v §16 ods.1 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia , či jej alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať , , v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie , ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať ak zamestnanci podľa odseku 2 vo vyjadrení podľa ods.3 uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 1 .

Pri vykonaní základnej finančnej kontroly sú osoby podľa ods.2 povinné písomne označiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

Príslušne a vecne zodpovedných zamestnancov podľa odseku 2 upravuje osobitný vnútorný predpis.

8/

4.

Ak kontrolovaný subjekt nevykonáva základnú finančnú kontrolu , kontrolný orgán je oprávnený uložiť kontrolovanému subjektu pokutu do 100.000,- €. Ak zamestnanci podľa §16 ods.2 vykonávajú kontrolu v rozpore s postupmi podľa ods.3 alebo ich vyjadrenie je podľa §16 ods.3 nesprávne , kontrolný orgán je oprávnený uložiť im pokutu do 3.000,- €.

7/ Napr. zák. č.523/2004 Z.z. a 583/2004 Z.z.o rozpočtových pravidlach, zák.431/2002 Z.z. o účtovníctve, zák.523/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní, zák.138/1991 Zb. o majetku obcí

8/ Napr. Zásady obehu účtovných dokladov

9/ Zák. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov o obecnom zriadení § 13

§ 17 Administrativna finančná kontrola

1. Obec je povinná vykonávať administrativnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s §16 ods.1 ak obec poskytne , alebo poskytla verejné financie inej právnickej alebo fyzickej osobe. Administratívna finančná kontrola sa netýka tej časti finančných prostriedkov , ktoré súvisia so zabezpečením vlastnej činnosti obce a subjektov zriadených obcou zapojených na rozpočet obce.

2. Administrativnu finančnú kontrolu vykonávajú osoby uvedené v §16 ods.2 , pričom pri jej vykonaní sa musí uplatniť aj postup v zmysle ustanovenia §16 ods.3

3. Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly v zmysle zák. č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole §20 až 27.

§ 18 Finančná kontrola na mieste

1. Finančnú kontrolu na mieste je oprávnený vykonávať hlavný kontrolór obce.
2. Finančnou kontrolou na mieste sa u finančnej operácie získavajú dôkazy, preverujú a zisťujú skutočnosti jej súladu vykonania s povinnosťami stanovené v §16 ods.1 Pravidiel
3. Hlavný kontrolór obce je oprávnený vykonávať finančnú kontrolu na mieste v:
 - Obecnom úrade obce a jeho všetkých organizačných zložkách
 - Právnickej osobe v jej zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti
 - Inej osobe , ktorej boli poskytnuté verejné financie obcou z jej rozpočtu, ktorej boli poskytnuté verejné financie , za ktoré zodpovedá obec, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom , alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písm.b/, alebo písm. c/
- 4 . Pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste kontrolné orgány a kontrolované subjekty použijú ustanovenia základných pravidiel kontroly a auditu podľa zákona 10/ 10/ §20 - §28 zák.357/2015Z..z. o finančnej kontrole a audite
5. V ostatných náležitosťach finančnej kontroly na mieste neriešených týmito Pravidlami ... platia ustanovenia uvedené v zákone 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Čl. 4 Kontrola plnenia opatrení priatých na odstránenie zistených nedostatkov

§19

Kontrola plnenia priatých a realizovaných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolných zistení z kontroly sa vykonáva na podklade písomnej správy zástupcu kontrolovaného subjektu, obsahujúcim opis spôsobu splnenia.

10

Čl. 5

Kontrola vybavovania sťažností a petícii

§20

Kontrola prijímania, evidencie a vybavovania sťažností, petícii je upravená v osobitnom predpise:
Smernice k postupu pri podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícii fyzických a právnických osôb v rámci pôsobnosti obce.

Čl. 6

Spoločné, prechodné a záverečné ustanovenia

§ 21

Tieto Pravidlá sú záväzné pre všetky orgány samosprávy obce , ako aj organizácie obce nakladajúce s majetkom a verejnými prostriedkami vlastnými, daného do správy alebo inej formy hospodárenia s ním, poskytnuté z Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv.

Nesplnenie, resp. nedostatočné plnenie /včasnosť, vyčerpávajúca úplnosť, atď./ požiadaviek hlavného kontrolóra alebo povinností zodpovedného zamestnanca kontrolovaného subjektu, sa považuje za porušenie pracovnej disciplíny. Po písomnom upozornení kontrolného orgánu na tieto skutočnosti, vydá dôsledky štatutárny zástupca príslušného subjektu.

Ak sa kontrolnou činnosťou zistí u právnickej osoby alebo fyzickej osoby oprávnenej podnikať :

- a/ porušenie nariadení obce,
- b/ neudržiavanie čistoty a poriadku na užívanom pozemku alebo na inej nehnuteľnosti, a tým sa naruší vzhľad alebo prostredie obce, alebo ak znečistí verejné priestranstvo alebo odkladá veci mimo vyhradených miest,
- c/ nesplní v určenej lehote bez vážneho dôvodu povinnosť uloženú starostom poskytnúť osobnú pomoc alebo vecnú pomoc počas odstraňovania a pri odstraňovaní následkov živelnej pohromy alebo inej mimoriadnej udalosti môže starosta obce uložiť príslušnému subjektu pokutu do výšky 6.638,- €, ktorá je príjomom obce /9

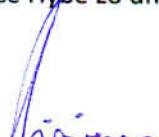
Pokiaľ kontrolnú činnosť vykonáva rozpočtová, príspevková organizácia zriadená obcou , táto je povinná do 30 dní od nadobudnutia účinnosti tohto predpisu , alebo odo dňa vzniku organizácie zosúlať vlastné predpisy a kontrolne postupy s týmito Pravidlami....

Zmeny a doplnky týchto Pravidiel schvaľuje Obecné zastupiteľstvo nadpolovičnou väčšinou hlasov prítomných poslancov.

Na týchto Pravidlach sa uzneslo Obecné zastupiteľstvo dňa 1.2.2016.

Tieto Pravidlá nadobúdajú účinnosť dňom 2.2.2016, pričom sa týmto rušia Pravidlá o výkone kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce Hybe zo dňa 4.5.2012

V Hybiach dňa : 2.2.2016


Martin Piovarči
Starosta obce
Hybe

Obec Hybe
Obecný úrad
032 31 Hybe 2
DIČ: 2020581376
IČO: 00315231