

Obecné zastupiteľstvo v Kojaticiach na základe ust. § 11 ods. 4 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. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zák. NR SR č. 274/1993 Z.z. o vymedzení pôsobnosti orgánov vo veciach ochrany spotrebiteľa, s použitím § 4 ods. 3 písm. a/, d/, i/, j/ a § 18 a ďalších zák. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších právnych predpisov, zák. č. 634/1992 Zb. o ochrane spotrebiteľa a § 8 – 13 zák. NR SR č. 10/1993 Z.z. o kontrole v štátnej správe vydáva tieto

Návrh zásad bol vyvesený na úradnej tabuli obce Kojatice dňa 05.09.2013
Schválené zásady boli vyvesené na úradnej tabuli obce Kojatice dňa 16.12.2013
Zvesené dňa: 30.12.2013

Zásady o výkone kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce Kojatice

Prvá časť

§ 1

Základné ustanovenia

1. Tieto zásady upravujú pôsobnosť samosprávy na úseku kontroly a základné pravidlá kontrolnej činnosti v samospráve obce Kojatice.
2. Na požiadanie obce Kojatice Úrad vlády Slovenskej republiky poskytne obci odbornú pomoc v oblasti kontroly (§ 4 ods. 2 zák. NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe, § 24 zák. č. 575/2001 Z.z.).
3. Pôsobnosť iných orgánov kontroly upravená osobitnými predpismi nie je týmito zásadami dotknutá.

§ 2

Všeobecné pojmy

1. Kontrolnou činnosťou v oblasti samosprávy obce Kojatice sa zisťuje:
 - a. objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi – normatívnymi a individuálnymi,
 - b. príčiny a škodlivé následky vyplývajúce zo zistených nedostatkov,
 - c. zodpovednosť kontrolovaných subjektov a ich zamestnancov za zistené nedostatky.
2. Kontrolná činnosť sa zameriava na vecnú a formálnu správnosť, a účelnosť a hospodárnosť plnenia úloh samosprávy vyplývajúcich zo zák. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zák. SNR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zák. č. 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ďalších osobitných predpisov.
3. Pri výkone kontrolnej činnosti sa musí postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.

§ 3

Kontrolovaný subjekt je povinný vytvárať vhodné materiálne a technické podmienky na vykonávanie kontrolnej činnosti a poskytnúť súčinnosť zodpovedajúcu oprávneniam jednotlivých orgánov kontroly.

§ 4

Orgány kontroly

1. Orgánmi kontroly v podmienkach samosprávy rozumieme:

- a. obecné zastupiteľstvo,
- b. komisie obecného zastupiteľstva,
- c. starosta obce.

Osobitné postavenie má hlavný kontrolór obce Kojatice.

2. Orgány kontroly v samospráve sú povinné rešpektovať:

- a) predpisy na úseku ochrany utajovaných skutočností v rozsahu osobitných predpisov a týchto zásad obce,
- b) povinnosť zachovávať mlčanlivosť v súlade s osobitnou právnou úpravou (napr. zák. SNR č.511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení neskorších právnych predpisov, zák. č. 71/1967 Zb. o správnom konaní a pod.)

3. Orgány kontroly vymedzené v tomto ustanovení vykonávajú vonkajšiu kontrolu v rozsahu svojej pôsobnosti vymedzenej osobitnými predpismi a vnútornú kontrolu ako súčasť plnenia svojich úloh vo vnútornom mechanizme samosprávy obce Kojatice

Vnútorná kontrola v samospráve je uceleným systémom a súborom, ktorý kontroluje plnenie úloh samosprávy a jej funkčnosti na všetkých stupňoch riadenia. Tvoria ju kontrolná činnosť vedúcich pracovníkov a orgánov kontroly, vrátane odborných (napr. audítorská činnosť a pod.) a kontrolných útvarov.

4. Orgány kontroly v rámci vnútornej kontroly a v rozsahu svojej pôsobnosti kontrolujú najmä:

- a) plnenie úloh samosprávy a plnenie úloh prenesených na obce zo štátnej správy,
- b) hospodárenie s prostriedkami obecného rozpočtu a s prostriedkami štátu poskytnutými obci formou účelových a neúčelových dotácií,
- c) vybavovanie petícií, sťažností, oznámení a podnetov,
- d) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a opatrení vydaných na ich základe,
- e) plnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov vydaných jednotlivým útvarom kontrolovaného subjektu,

Tým nie je dotknutá kontrolná činnosť vyplývajúca z osobitných predpisov – najmä zák. č. 313/2001 Z. z. o verejnej službe v znení neskorších predpisov

Druhá časť

Orgány kontroly

§ 5

Obecné zastupiteľstvo

1. Obecné zastupiteľstvo na úseku kontroly vykonáva najmä nasledovné činnosti:
 - kontroluje čerpanie rozpočtu obce,
 - kontroluje hospodárenie s majetkom obce a majetkom štátu dočasne zvereným obci podľa osobitných predpisov,
 - kontroluje dodržiavanie “Zásad hospodárenia s majetkom obce Kojatice.” a “Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kojatice”,
 - kontroluje realizáciu opatrení jednotlivých subjektov na úseku individuálnej rozhodovacej právomoci,
 - kontroluje obcou založené alebo zriadené subjekty (príspevkové organizácie, obchodné spoločnosti a pod.) v rozsahu zriaďovateľských a zakladateľských listín a v súlade s platnou právnou úpravou,
 - kontroluje dodržiavanie úverových podmienok a tiež pôžičky,
 - kontroluje plnenie koncepcií rozvoja jednotlivých oblastí života obce,
 - kontroluje plnenie tých úloh, ktoré mu vyplývajú z jednotlivých všeobecne záväzných nariadení obce a ďalších normatívnych aktov obce,
 - kontroluje ako si plní svoje úlohy hlavný kontrolór obce,
 - kontroluje ako si plnia svoje úlohy orgány obecného zastupiteľstva – komisie obecného zastupiteľstva,
 - kontroluje v súčinnosti s ostatnými útvarmi obce splnenie zákonných podmienok pre realizáciu určitých rozhodnutí obce (napr. petičné právo, hlasovanie obyvateľov obce a pod.).

2. Poslanci Obecného zastupiteľstva – členovia kolektívneho orgánu – na úseku kontroly vykonávajú najmä nasledovné činnosti
 - kontrolujú starostu obce vo veciach týkajúcich sa výkonu jeho práce,
 - požadujú vysvetlenia od riaditeľov a vedúcich právnických osôb obce Kojatice 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 oznámení, ktoré uskutočňujú orgány obce,
 - požadujú vysvetlenia od štátnych orgánov vo veciach potrebných pre riadny výkon poslanskej funkcie.

§ 6

Komisia obecného zastupiteľstva

1. Komisie obecného zastupiteľstva na úseku kontroly vykonávajú nasledovné činnosti:
 - vykonávajú kontrolu plnenia úloh, ktoré vyplývajú zo záverov rokovaní obecného zastupiteľstva,
 - vykonávajú kontrolu úloh, ktoré im uloží obecné zastupiteľstvo,
 - vykonávajú kontrolu čiastkových úloh, ktoré pre nich vyplývajú z náplne činnosti v súlade s ust. § 15 ods. 3 zákona o obecnom zriadení.

2. Komisie pravidelne oboznamujú obecné zastupiteľstvo s výkonom a rozsahom kontrolnej činnosti.

3. Kontrolná činnosť nesmie prekračovať kompetencie obecného zastupiteľstva v súlade s § 11 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a Štatútom obce Kojatice .

4. Komisie obecného zastupiteľstva nepôsobia samostatne navonok.

§ 7 Starosta obce

1. Starosta obce je najvyšším výkonným orgánom obce a vykonáva obecnú správu (§ 13 zákona o obecnom zriadení).

Starosta obce rozhoduje vo všetkých veciach správy obce, ktoré nie sú osobitnými zákonmi alebo Štatútom obce Kojatice vyhradené obecnému zastupiteľstvu (§ 13 zákona o obecnom zriadení).

Starosta obce Kojatice je štatutárnym orgánom v majetkovoprávných vzťahoch obce, v pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov obce (§ 13 zákona o obecnom zriadení).

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

a) o vzťahoch k zamestnancom obce vykonáva kontrolu v súlade so svojim postavením štatutárneho orgánu obce, a to predbežnú, priebežnú a následnú:

vykonáva kontrolu plnenia úloh jednotlivými vedúcimi zamestnancami obce
kontroluje chod obecného úradu
priebežne kontroluje rozpočtové hospodárenie obce,
kontroluje dodržiavanie pracovnoprávných vzťahov zo strany hlavného kontrolóra obce,
kontroluje v súčinnosti s poverenými zamestnancami na obecnom úrade dodržiavanie a realizáciu územného plánu obce a ďalších nadväzujúcich dokumentov,

b) vo vzťahu k obecnému zastupiteľstvu:

vykonáva kontrolu rozhodovacej činnosti obecného zastupiteľstva – uznesení z hľadiska ich zákonnosti,
vykonáva kontrolu uznesení obecného zastupiteľstva z pohľadu zjavnej nevýhodnosti,
kontroluje priebežne splnenie podmienok existencie mandátu poslancov obecného zastupiteľstva,

c) navonok:

vykonáva kontrolu dodržiavania zákonov a normatívnych právnych aktov obce Kojatice,
kontroluje hospodárenie a činnosť organizácií a subjektov obce v súlade s ich zakladateľskými alebo zriaďovateľskými listinami, o ukladá pokuty v súlade s platnou právnou úpravou.

§ 8 Hlavný kontrolór obce

1. Hlavný kontrolór obce Kojatice je zamestnancom obce Kojatice, ktorý vykonáva kontrolu plnenia úloh obce vyplývajúcich z platnej právnej úpravy. Za svoju činnosť zodpovedá obecnému zastupiteľstvu. Za plnenie a dodržiavanie pracovnoprávných vzťahov zodpovedá starostovi obce.

2. Hlavný kontrolór obce vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle na orgánoch a útvaroch obce.
3. Výsledky kontroly predkladá priamo obecnému zastupiteľstvu.
4. Hlavný kontrolór obce má na úseku kontroly osobitné postavenie – je univerzálnym kontrolným orgánom samosprávy obce. Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu plnenia všetkých úloh obce – pritom vykonáva najmä nasledovné úlohy a činnosti:

a) vo vzťahu k obecnému úradu

vykonáva kontrolu plnenia úloh patriacich do kompetencie obecného úradu, kontroluje ako jednotlivé vnútro - organizačné jednotky obecného úradu plnia úlohy vyplývajúce z platnej právnej úpravy. Tým nie je dotknutá kontrolná a riadiaca úloha starostu obce .

kontroluje, ak obecný úrad zabezpečuje písomnú agendu jednotlivých orgánov obce, ako aj orgánov obecného zastupiteľstva,

kontroluje ako obecný úrad vykonáva všeobecne záväzné nariadenia obce, uznesenia obecného zastupiteľstva a rozhodnutia starostu obce, o upozorňuje na nedostatky a porušenia platných právnych predpisov v činnosti obecného úradu, na požiadanie poslancov obecného zastupiteľstva, obecného zastupiteľstva a starostu obce zaujíma stanoviská k zákonnosti postupu orgánov obce,

vykonáva kontrolu vnútorných vecí obce (§ 4 ods. 3 zákona o obecnom zriadení)

kontroluje ekonomickú agendu obce vykonávanú a zabezpečovanú obecným úradom (pokladničné operácie, účtovníctvo a od.)

vybavuje sťažnosti a oznámenie, ktoré došli na obecný úrad, napr. na zamestnancov obce, starostu obce s výnimkou sťažností a oznámení, ktoré došli na hlavného kontrolóra obce. Tieto sťažnosti a oznámenia podľa povahy vecí, či ide o veci spojené s pracovnoprávnym postavením alebo s obsahovou stránkou výkonu činnosti rieši starosta obce alebo obecné zastupiteľstvo.

b) vo vzťahu k obecnému zastupiteľstvu

vykonáva kontrolu činnosti obecného zastupiteľstva – najmä z pohľadu rešpektovania právnych predpisov a interných predpisov obce,

kontroluje zákonnosť rozhodnutí obecného zastupiteľstva – všeobecne záväzných nariadení obce, normatívnych interných predpisov obce a uznesení obecného zastupiteľstva,

kontroluje súlad právnych aktov obecného zastupiteľstva s už prijatými a platnými právnymi aktmi,

v prípade zistenia porušenia právnych aktov a interných predpisov obecným zastupiteľstvom navrhuje bezodkladne na zasadnutí obecného zastupiteľstva použitie tzv. sistačného práva starostovi obce.

vykonáva kontrolu činnosti všetkých orgánov – najmä z pohľadu zákonnosti a správnosti,

zisťuje, či tieto orgány neprekračujú svoje kompetencie vyplývajúce z platnej právnej úpravy a interných predpisov obce a rozhodnutí obce,

c) navonok

vykonáva kontrolu plnenia úloh na úseku samostatnej a prenesenej pôsobnosti obce v súlade s platnou právnou úpravou,

vykonáva kontrolu plnenia úloh samostatných subjektov obce (príspevkové organizácie, s.r.o. a pod.) v rozsahu zakotvenom v ich zakladateľských a zriaďovateľských listinách,

5. Kontrolór obce vybavuje sťažnosti a oznámenia v súlade s osobitnou právnou úpravou. Táto právna úprava sa použije primerane na postup hlavného kontrolóra obce a tiež starostu obce, príp. obecného zastupiteľstva v súlade s vymedzením zhora.

6. Hlavný kontrolór nie je oprávnený vykonávať úkony v konaniach podľa osobitných predpisov – zák. č. 71/1967 Zb. o správnom konaní a zák. SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov (správny orgán a daňový a poplatkový orgán).

Tretia časť

Základné pravidlá kontrolnej činnosti samosprávy

§ 9

Úvodné ustanovenia

1. Základné pravidlá kontrolnej činnosti v samospráve upravujú podrobnejšie postup jednotlivých orgánov kontroly v samospráve obce.

2. Orgány kontroly pri vykonávaní kontroly musia postupovať podľa týchto základných pravidiel kontrolnej činnosti. Nesmú však pritom prekročiť kompetencie a príslušnosť vymedzenú týmito zásadami a osobitnými predpismi.

3. Na vykonanie kontroly nemôže orgán kontroly prizývať zamestnancov obce, zamestnancov iných orgánov, právnické alebo fyzické osoby. Výnimkou je prizvanie príslušného orgánu v rámci súčinnosti kontrolných subjektov v rámci celého štátu podľa osobitných predpisov.

§ 10

Vonkajšia kontrola

Podľa ustanovení o vonkajšej kontrole postupuje hlavný kontrolór obce Kojatice pri vykonávaní kontroly nasledovne.

§ 11

Povinnosti hlavného kontrolóra

Hlavný kontrolór je pri výkone kontroly povinný:

vopred – najneskôr pri začatí kontroly – oznámiť písomne kontrolovanému subjektu:

- predmet kontroly,
- účel kontroly,
- rozsah kontroly,

preukázať sa svojím oprávnením na výkon kontroly, t.j. preukázať sa preukazom hlavného kontrolóra obce Kojatice .V prípade požiadavky kontrolovaného subjektu sa preukáže aj preukazom totožnosti,

oznámiť bezodkladne podozrenie z trestnej činnosti príslušným orgánom,

oznámiť bezodkladne porušenie zákonov a ostatných právnych predpisov (daňové predpisy, predpisy na úseku zamestnanosti, odvody a pod.) príslušným orgánom, v odôvodnených prípadoch informovať o výsledku kontroly starostu obce Kojatice .

§ 12 **Výkon vonkajšej kontroly**

1. Výkon kontroly spočíva v nasledovných krokoch:
 - zistiťovanie a sumarizovanie podkladov,
 - prerokovanie a preverovanie skutočností dôležitých pre rozhodovanie,
 - protokol o výsledku kontroly a záznam o kontrole,
 - správa o kontrolnej činnosti pre obecné zastupiteľstvo.
2. V rámci výkonu kontroly je hlavný kontrolór oprávnený v nevyhnutom rozsahu:
 - vstupovať do objektov, zariadení a prevádzok, na pozemky a do iných priestorov kontrolovaných subjektov, ak bezprostredne súvisia s predmetom kontroly,
 - vyžadovať od kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov, aby mu v určenej lehote poskytovali doklady, iné písomnosti a vyjadrenia potrebné pre výkon kontroly, príp. ich môže kontrolovanému subjektu aj odobrať mimo jeho priestorov,
 - vykonať všetky potrebné nevyhnutné úkony súvisiace s výkonom kontroly,
 - vyžadovať súčinnosť kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak.
3. V rámci realizácie zhora uvedených úkonov sa sumarizujú podklady a zisťujú dôležité skutočnosti.
K jednotlivým kontrolným zisteniam sa môžu spracovávať aj priebežné a čiastkové protokoly.
4. O výsledku vykonanej kontroly hlavný kontrolór spracuje:
 - protokol o kontrole,
 - záznam o kontrole.

§ 13 **Protokol o kontrole**

1. O výsledku vykonanej kontroly sa spracuje protokol, a to vtedy ak sa zistili nedostatky.
2. Protokol musí obligatórne obsahovať:
 - označenie kontrolného subjektu,
 - označenie kontrolovaného subjektu, a to v súlade s príslušnými právnymi predpismi (preukaz totožnosti, živnostenské oprávnenie a pod.),
 - miesto a čas vykonania kontroly,
 - predmet a rozsah kontroly, príp. kontrolované obdobie,
 - preukázané a podložené kontrolné zistenia na poklade a s citáciou právnej úpravy, príp. vnútorných predpisov obce Kojatice,
 - dátum oboznámenia sa s protokolom.

Súčasťou protokolu musí byť tiež:

- spôsob oboznámenia (potrebný rozsah) kontrolovaného subjektu s protokolom pred jeho prerokovaním,
- vyžiadanie písomného vyjadrenia – v určite primeranej lehote – ku všetkým skutočnostiam uvedeným v protokole.

Ku protokolu musia byť pripojené písomnosti a materiály potvrdzujúce kontrolné zistenia. Kópie týchto písomností vždy zostávajú v spisovom materiály.

3. Hlavný kontrolór je povinný preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam a zohľadniť opodstatnené a preukázané námietky v dodatku k protokolu.

Aj s týmito zisteniami je povinný oboznámiť kontrolovaný subjekt.

Neopodstatnenosť námietok je povinný písomne oznámiť kontrolovanému subjektu najneskôr do termínu prerokovania protokolu.

4. O prerokovaní protokolu sa spisuje zápisnica.

Zápisnica o prerokovaní protokolu musí obsahovať:

- dátum oboznámenia sa s protokolom,
- dátum prerokovania protokolu a stanovisko kontrolovaného subjektu,
- vlastnoručné podpisy prítomných,
- návrhy na odstránenie zistených nedostatkov s určením lehoty.

Kontrolovaný subjekt je povinný sa dostaviť na prerokovanie protokolu.

5. Kontrola je skončená v deň prerokovania protokolu.

§ 14

Záznam o kontrole

1. Ak sa kontrolou nezistí porušenie právnych predpisov alebo interných predpisov, vypracuje sa len záznam o kontrole.

2. Pritom však musia byť primerane použité ustanovenia týchto zásad o protokole - § 14.

3. Kontrola je skončená dňom podpísania záznamu.

§ 15

1. Výsledky kontrolnej činnosti za obdobie stanovené rozhodnutím obecného zastupiteľstva alebo normatívnym predpisom obce Kojatice hlavný kontrolór obce sumarizuje a na základe toho predkladá "Správu o kontrolnej činnosti a kontrolných zisteniach pre Obecné zastupiteľstvo za príslušné obdobie".

2. V prípade, že nebolo akceptované stanovisko a názor kontrolovaného subjektu a boli podané námietky – predkladajú sa spoločne so "Správou" Obecnému zastupiteľstvu v Kojaticiach .

§ 16

Vnútoraná kontrola

1. Na výkon vnútornej kontroly sa primerane vzťahujú ustanovenia týchto zásad o vonkajšej kontrole s nasledovnými odchýlkami:

- výkon kontroly sa oznamuje vopred – a to starostovi obce, (pokiaľ táto nie je zahrnuté do plánu kontroly) s uvedením účelu a predmetu kontroly,
- výkon kontroly sa zásadne nerealizuje v tom období, keď musia byť splnené informačné, oznamovacie alebo iné dôležité úlohy vyplývajúce z osobitných predpisov a interných noriem obce,
- s výsledkami kontrolných zistení je spolu s príslušným vedúcim oboznámený písomne aj starosta obce .

2. V rámci vnútornej kontroly Obecné zastupiteľstvo v Kojaticiach schvaľuje hlavnému kontrolórovi obce "Plán hlavných úloh hlavného kontrolóra na ten – ktorý rok".

Štvrtá časť

§ 17

Spoločné záverečné ustanovenia

1. Pokiaľ nie je v týchto zásadách podrobnejšia úprava, vzťahuje sa na výkon finančnej kontroly v podmienkach samosprávy obce primerane postup podľa týchto zásad kontrolnej činnosti.
2. Obec vykonáva dozor v súlade s ust. § 7 zák. NR SR č. 274/1993 Z. z. v nadväznosti na zák. č. 634/1992 Zb. o ochrane spotrebiteľa.
V týchto prípadoch majú príslušné orgány obce Kojatice postavenie orgánov štátnej kontroly podľa zák. NR SR č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe.
3. Na týchto zásadách sa uznieslo Obecné zastupiteľstvo v Kojaticiach dňa 12.12.2013.
4. Zmeny a doplnky týchto zásad schvaľuje Obecné zastupiteľstvo v Kojaticiach trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov obecného zastupiteľstva.
5. Tieto zásady nadobúdajú účinnosť dňom 01.01.2014.

Anton Aštary
starosta obce

Zásady vyvesené na úradnej tabuli obce Kojatice 16.12.2013

Deň vyvesenia: 16.12.2013

Deň zvesenia: 30.12.2013

Zásady zverejnené dňa: 16.12.2013