

# PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Obec Rudno nad Hronom v zmysle §18 e) zákona č. 369/119 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vydáva tieto „Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra“ (ďalej len „Pravidlá“).

## I. ČASŤ

### článok I.

#### Všeobecné ustanovenia

1. Kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra podľa týchto Pravidiel sa rozumie najmä:
  - a) kontrola dodržiavania zákonnosti, účelnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
  - b) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
  - c) kontrola vybavovania sťažností a petícií,
  - d) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane všeobecne záväzných nariadení obce,
  - e) kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
  - f) kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
  - g) kontrola dodržiavania ustanovení § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly,
  - h) dodržanie postupu podľa §10 zákona o finančnej kontrole pri výkone priebežnej finančnej kontrole,
  - i) kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku,
  - j) kontrola 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, kontrola dodržania zákonných podmienok obce pri prijatí návratných zdrojov financovania, kontrola dodržiavania zákonných podmienok pri uzatváraní koncesných zmlúv.

2. Hlavný kontrolór kontrolou overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Pri kontrole dodržiavania zákonnosti, účelnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s vnútornými aktmi riadenia, kontroluje sa dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia.
3. Kontrola hlavného kontrolóra sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje obec Rudno nad Hronom v správnom konaní podľa § 27 zákona o obecnom zriadení.
4. Postup podľa týchto Pravidiel sa nevzťahuje na kontrolnú činnosť vykonávanú ako súčasť riadenia na všetkých jeho stupňoch v rámci kontrolovaných subjektov. Vedúci kontrolovaných subjektov zodpovedajú za vytvorenie a realizáciu funkčného a účinného systému vnútornej kontroly vo svojej pôsobnosti. Rovnako sa postup podľa týchto Pravidiel nevzťahuje ani na výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole, ktorý je upravený pre podmienky obce Rudno nad Hronom interným predpisom.

## článok II.

### **Kontrolné orgány**

1. Hlavný kontrolór je kontrolným orgánom obce Rudno nad Hronom a má všetky práva a povinnosti vedúceho kontrolného orgánu, tak ako sú vymedzené v zákone o finančnej kontrole.
2. Kontrolu v zmysle týchto pravidiel vykonávajú:
  - a) hlavný kontrolór,
  - b) prizvané osoby.
3. Na vykonanie kontroly môže hlavný kontrolór prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb, alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je ich odbornosť alebo iná spôsobilosť nevyhnutná alebo ak je to odôvodnené

osobitnou povahou kontroly. Účasť prizvaných osôb na kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.

4. Pri výkone kontroly je kontrolný orgán povinný postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.
5. Pracovníci útvaru hlavného kontrolóra a prizvané osoby sú oprávnené vykonávať kontrolu len na základe písomného poverenia na vykonanie kontroly vydaného hlavným kontrolórom.

### článok III.

#### **Úhrada nákladov vzniknutých v súvislosti s vykonaním kontroly**

1. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním kontroly prizvanej osobe uhrádza obec Rudno nad Hronom.
2. Prizvanie zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb, alebo fyzických osôb podlieha predchádzajúcemu schváleniu obecného zastupiteľstva. Na tento účel musia byť súčasne vyčlenené finančné prostriedky v rozpočte obce, a to vykonaním zmeny rozpočtu.
3. Za náklady podľa odseku 1 sa považuje náhrada mzdy, prípadne platu vo výške priemerného zárobku a náhrady podľa osobitného predpisu.
4. Náklady, ktoré vznikli v súvislosti s vykonávaním kontroly v kontrolovanom subjekte, uhrádza kontrolovaný subjekt.

### článok IV.

#### **Kontrolované subjekty a tretie osoby**

1. Kontrolovanými subjektmi podľa týchto Pravidiel sú:
  - a) obecný úrad,
  - b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
  - c) právnické osoby, ktorých zakladateľom je obec alebo v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce poskytnutý na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom 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.
2. Tretie osoby sú osoby, od ktorých je kontrolný orgán oprávnený vyžadovať predloženie dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s kontrolou v kontrolovanom subjekte, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa kontroly.

## **II. Časť: Pravidlá kontrolnej činnosti**

### článok V.

#### **Oprávnenia a povinnosti kontrolného orgánu**

1. Oprávnenia a povinnosti kontrolného orgánu sú vymedzené v § 13 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.
2. Prepracovanie opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak hlavný kontrolór odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov zistených kontrolou, že tieto opatrenia budú neúčinné, a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení v lehote určenej hlavným kontrolórom je od kontrolovaného subjektu oprávnený vyžadovať len hlavný kontrolór.
3. Povinnosti podľa § 13 ods. 2 písm. d) až k) sa vzťahujú len na hlavného kontrolóra.

### článok VI.

#### **Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu**

1. Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu sú vymedzené v § 14 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.
2. Kontrolovaný subjekt nie je povinný poskytnúť doklady, písomnosti a súčinnosť, ak by sa ich poskytnutím porušila zákonom ustanovená povinnosť mlčanlivosti a kontrolovaný subjekt nebol oprávneným orgánom oslobodený od povinnosti mlčanlivosti.

## článok VII.

### **Dokumentácia z vykonaných kontrol**

1. Dokumentáciu z vykonaných kontrol tvoria:
  - a. správa o výsledku kontroly (ďalej len „správa“), čiastková správa, priebežná správa alebo dodatok ku správe, ktoré sa vyhotovujú vtedy, ak kontrolný orgán zistil u kontrolovaného subjektu nedostatky.
  - b. záznam o výsledku kontroly, ktorý sa vypracúva vtedy, ak kontrolný orgán nezistil nedostatky.
2. Dokumentácia z vykonaných kontrol obsahuje náležitosti podľa § 17 až § 21 zákona o finančnej kontrole.
3. Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom obecného zastupiteľstva alebo starostovi.

## článok VIII.

### **Ukončenie kontroly**

1. Kontrola je skončená:
  - a. odovzdaním záznamu o výsledku kontroly kontrolovanému subjektu, ak kontrolou neboli zistené nedostatky,
  - b. prerokovaním správy s kontrolovaným subjektom ak kontrolou boli zistené nedostatky.
2. Kontrola sa považuje za skončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť so správou, písomne sa k nej nevyjadrí alebo odmietne podpísať zápisnicu o prerokovaní správy o výsledku kontroly. Tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici o prerokovaní správy o výsledku kontroly (ďalej len „zápisnica“).
3. Hlavný kontrolór je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje najmä:
  - a) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou,
  - b) dátum prerokovania správy,
  - c) za kontrolný orgán mená hlavného kontrolóra, pracovníkov útvaru hlavného kontrolóra, prizvaných osôb a ich podpisy,
  - d) za kontrolovaný subjekt mená vedúceho kontrolovaného subjektu a zástupcov kontrolovaného subjektu prítomných na prerokovaní správy a ich odpisy,

- e) uloženie povinnosti v určenej lehote predložiť hlavnému kontrolórovi písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu,
- f) potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie kontroly.

#### článok X.

### **Správa hlavného kontrolóra o výsledkoch kontroly**

1. Hlavný kontrolór po ukončení kontroly predkladá priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí správu o výsledkoch kontroly.
2. Správa o výsledkoch kontroly predkladaná obecnému zastupiteľstvu sa vyhotovuje ako verejný informatívny materiál, ktorý v skrátenej forme sumarizuje predmet kontroly a jej účel, zistené skutočnosti a kontrolné zistenia. V správe o výsledkoch kontroly môžu byť uvedené aj opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a ich príčin prijaté vedúcim kontrolovaného subjektu, ktoré boli predložené hlavnému kontrolórovi.

## **III. Časť**

#### článok XI

### **Spoločné a prechodné ustanovenia**

1. Dokumentácia z vykonaných kontrol a zápisnica sú úradnými písomnosťami, ktoré sa archivujú po dobu 10 rokov. Vyhotovujú sa v dvoch originálnych vyhotoveniach, z ktorých sa jedno vyhotovenie odovzdáva kontrolovanému subjektu a jedno vyhotovenie sa necháva kontrolný orgán. Ich ďalšie rozširovanie je bez súhlasu hlavného kontrolóra neprípustné.
2. Poskytovanie informácií o priebežných zisteniach počas výkonu kontroly je neprípustné.

článok XII.

**Záverečné a zrušovacie ustanovenia**

Tieto pravidlá boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva. č. 2/2019

zo dňa 22.02.2019 a nadobúdajú účinnosť dňa .....

V Rudne nad Hronom dňa .....

Podpis starostu .....