

Obec Nálepkovo

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo

Dňa 30.06.2016

Bod č.

Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Nálepkovo

Predkladá:

**Ing. Klaudia Baranová, v.r.
hlavná kontrolórka**

Spracovala:

**Ing. Klaudia Baranová, v.r.
hlavná kontrolórka**

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

Predložené dňa 20.06.2016

1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č. /2016

Obecné zastupiteľstvo v Nálepkove po prerokovaní

schvaľuje

Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Nálepkovo.

2. Dôvodová správa

V zmysle § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov „Hlavný kontrolór obce pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný predpis. Ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti môže ustanoviť obec uznesením“. Osobitným predpisom bol zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Reagujúc na skutočnosť, že zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite s účinnosťou od 01.01. 2016 zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, je potrebné určiť, podľa akých pravidiel kontrolnej činnosti hlavný kontrolór Obce Nálepkovo bude postupovať.

V dôvodovej správe k zákonu č. 357/2015 Z. z. je uvedené, že hlavný kontrolór obce pri kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný predpis s odkazom na zákon č. 502/2001 Z. z.. Ďalej sa v dôvodovej správe uvádza, že vzhľadom k tomu, že nový zákon o finančnej kontrole rovnako obsahuje základné pravidlá kontroly, hlavný kontrolór bude postupovať podľa týchto ustanovení, ktoré vo väčšej časti ostávajú nezmenené. V zákone však nie je upravená povinnosť pre hlavných kontrolórov postupovať podľa pravidiel nového zákona. Vzhľadom k tomu, že nový zákon o finančnej kontrole vo svojich pravidlách kontrolnej činnosti neobsahuje všetky ustanovenia z pôvodného zákona č. 502/2001 Z. z. a zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v § 18e pripúšťa možnosť ustanoviť podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti uznesením obecného zastupiteľstva, predkladám uvedený materiál na schválenie.

Materiál nemá dopad na rozpočet Obce Nálepkovo, činnosť obecného úradu a orgány samosprávy.

Obecné zastupiteľstvo v Nálepkove na základe zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 369/1990 Zb.) a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len zákon č. 357/2015 Z. z.) v znení neskorších predpisov **schvaľuje**

Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Nálepkovo

Čl. 1 Úvodné ustanovenia

1) Tieto pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra bližšie upravujú:

- a) cieľ, typy a rozsah kontrolnej činnosti,
- b) postup zostavovania, zverejňovania, predkladania a schvaľovania návrhu plánu kontrolnej činnosti,
- c) postupy pri výkone kontrolnej činnosti,
- d) vypracovanie dokumentácie z vykonaných kontrol,
- e) postup pri informovaní a zverejňovaní výsledkov kontroly a predkladaní správy o kontrolnej činnosti.

Ustanoveniami týchto pravidiel nie sú dotknuté oprávnenia iných orgánov a subjektov vykonávajúcich kontrolu, najmä starostu obce, Obecného zastupiteľstva alebo subjektov vykonávajúcich kontrolu podľa osobitných predpisov – napr. 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, zákon č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2) Na účely týchto pravidiel sa rozumie:

- a) kontrolným orgánom je Obec Nálepkovo prostredníctvom výkonu kontrolnej činnosti, ktorá je v zmysle zákona č. 396/1990 Zb. zverená do pôsobnosti hlavného kontrolóra obce,
- b) kontrolovaným subjektom, je subjekt, ktorý podlieha kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom Obce Nálepkovo podľa § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb.
 - ba) Obecný úrad Nálepkovo
 - bb) Rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriadené obcou
 - bc) Právnické osoby, ktorých zakladateľom je obec, alebo v ktorých má obec majetkovú účasť a iné právnické a fyzické osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce, alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie v rozsahu týkajúcom sa tohto majetku
 - bd) Osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie, návratné alebo nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu (napr. zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.).

c) tretie osoby, od ktorých je hlavný kontrolór oprávnený vyžadovať predloženie dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s kontrolou, v kontrolovanom subjekte, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa kontroly.

3) Rozsah kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom je ustanovený v § 18d ods. 1 a 3 zákona č. 369/1990 Zb.

Kontrola vykonávaná hlavným kontrolórom sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmov alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje obec v správnom konaní podľa § 27 zákona č. 369/1990 Zb.

Čl. 2. **Cieľ a typy kontrol**

1. Cieľom kontroly je najmä:

- a) overovať a hodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení Obce Nálepkovo alebo vnútorných smerníc pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom obce Nálepkovo a pri iných činnostiach v rámci rozsahu kontrolnej činnosti,
- b) overovať a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom Obce Nálepkovo
- c) overovať a hodnotiť splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
- d) overovať a hodnotiť spoľahlivosť výkazníctva a dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o finančných operáciách alebo ich častiach
- e) overovať a hodnotiť plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku
- f) identifikovať a hodnotiť možné riziká súvisiace s hospodárením s verejnými prostriedkami, majetkom Obce Nálepkovo a s plnením úloh Obce Nálepkovo
- g) odporúčať zlepšenia hospodárenia s verejnými prostriedkami, majetkom Obce Nálepkovo, finančného riadenia a činností súvisiacich s plnením úloh Obce Nálepkovo,
- h) oznamovať a vybavovať podozrenia z porušovania zákonov a z ďalšej protispoločenskej činnosti podľa zákona č. 301/2005 Z. z. trestný poriadok v platnom znení, zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v platnom znení, zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkoch v platnom znení a zákona 367/2000 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti v platnom znení.

Hlavný kontrolór je v zmysle § 11 zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., zodpovednou osobou.

2. Kontrolný orgán vykonáva podľa rozsahu zamerania nasledovné typy kontrol:

- a) finančná kontrola – je vykonávaná v kontrolovaných subjektoch s rozsahom zamerania najmä na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovno-právnu oblasť, správu a nakladanie s majetkom ,
- b) tematická kontrola – je vykonávaná v kontrolovaných subjektoch s rozsahom zamerania najmä na kontrolu vybavovania sťažností a petícií, plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva, alebo na vybrané oblasti predmetu kontroly podľa písmena a)

- c) kontrola plnenia opatrení - je vykonávaná v kontrolovaných subjektoch so špecifickým zameraním na preverenie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou podľa písmena a) a b) a opatrení prijatých na odstránenie ich vzniku.

Čl. 3.

Plán kontrolnej činnosti

- 1) Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie kalendárneho polroka zostavuje hlavný kontrolór.
- 2) Pri zostavovaní návrhu plánu kontrolnej činnosti sa vychádza najmä z
 - a) vlastného podnetu hlavného kontrolóra, spravidla na základe monitoringu rizík po zohľadnení ich významnosti,
 - b) podnetov starostu obce a podnetov poslancov Obecného zastupiteľstva,
 - c) podnetov od právnických a fyzických osôb.
- 3) Návrh plánu kontrolnej činnosti obsahuje spravidla zameranie kontroly a typ kontroly a vymedzenie kontrolovaného subjektu (samospráva, rozpočtová organizácia, nezisková organizácia, právnická osoba).
- 4) Hlavný kontrolór za bezpečí zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. na úradnej tabuli umiestnenej v sídle Obce Nálepkovo a internetovej stránke obce.
- 5) Návrh plánu kontrolnej činnosti na schválenie obecnému zastupiteľstvu predkladá hlavný kontrolór obce. V prípade, že budú k zverejnenému Návrhu plánu kontrolnej činnosti doručené pripomienky, hlavný kontrolór ich vyhodnotí a vyhodnotenie predloží obecnému zastupiteľstvu v písomnej forme bezprostredne pred jeho rokovaním.
- 6) Hlavný kontrolór zabezpečí zverejnenie plánu kontrolnej činnosti, ktorý schválilo obecné zastupiteľstvo na internetovej stránke Obce Nálepkovo. Schválený plán kontrolnej činnosti je pre hlavného kontrolóra oprávnením na výkon kontroly, podľa § 20 ods. 5 zákona č. 357/2015 Z. z.

Čl. 4.

Postupy pri výkone kontrolnej činnosti

- 1) **Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel ustanovených v § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a týchto pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.**
- 2) Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť prioritne na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného obecným zastupiteľstvom, pričom pri výbere kontrolovaných subjektov zohľadňuje najmä identifikované riziká a závažnosť podnetov. Tým nie je dotknuté oprávnenie obecného zastupiteľstva podľa § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/2015 Z. z.
- 3) Ak oprávnený orgán alebo subjekt verejnej správy (napr. podľa § 3 ods. 2 Trestného poriadku) požiada o neodkladné poskytnutie súčinnosti pre plnenie ich úloh, ako aj kontroly vykonanej za účelom preverenia podnetu fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti podľa ustanovení zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, má vykonanie takejto kontroly prednosť pred kontrolou v schválenom pláne kontrolnej činnosti.
- 4) V prípade vykonania schválených kontrol v pláne kontrolnej činnosti, prípadne v prípade prijatia naliehavého podnetu podľa čl. 3 ods. 2 týchto pravidiel kontrolnej činnosti, môžu byť hlavným kontrolórom

vykonávané kontroly nad rámec plánu kontrolnej činnosti. O kontrolách nad rámec plánu kontrolnej činnosti informuje hlavný kontrolór obecné zastupiteľstvo na jeho najbližšom zasadnutí.

- 5) Prípadné neplnenia plánu kontrolnej činnosti z dôvodu vykonávania kontrol podľa odseku 3) a 4), ktoré nie sú zahrnuté do plánu kontrolnej činnosti, zdôvodní hlavný kontrolór obecnému zastupiteľstvu v správe o kontrolnej činnosti za príslušný kalendárny rok, predkladanej podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb.
- 6) Hlavný kontrolór môže na vykonanie kontroly prizvať iné osoby s ich súhlasom (ďalej len „prizvaná osoba“), ak je to odôvodnené osobitou povahou kontroly a to po dohode so starostom obce, pričom náklady uhrádzané prizvanej osobe (§ 24 ods. 3 a 4 zákona č. 357/2015 Z. z.) musia byť schválené v rozpočte Obce Nálepkovo na príslušný rok.
- 7) Prizvané osoby sú povinné zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti. Kontrolovaný subjekt môže proti prizvanej osobe podať písomné námietky s uvedením dôvodu námietok, ak má pochybnosti o predpojatosti prizvanej osoby. Podanie námietok nemá odkladný účinok. Rozhodne o námietkach hlavný kontrolór do troch dní od podania námietok. Prizvané osoby sú povinné zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly, tým nie sú dotknuté ustanovenia osobitných predpisov (napr. § 11 ods. 1 písm. h) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., § 3 Trestného zákona, § 31 ods. 10 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- 8) Hlavný kontrolór a prizvané osoby majú pri plnení úloh postavenie verejných činiteľov podľa § 128 Trestného zákona.
- 9) Oprávnenia a povinnosti hlavného kontrolóra pri výkone kontrolnej činnosti sa riadia ustanoveniami § 20 - § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. a týmito pravidlami.
- 10) Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu pri výkone kontrolnej činnosti sa riadia príslušnými ustanoveniami § 20 - § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. a týmito pravidlami.
- 11) Postup podľa týchto pravidiel sa nevzťahuje na kontrolnú činnosť vykonávanú ako súčasť riadenia na všetkých 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 finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z., ktorý je upravený pre podmienky Obce Nálepkovo interným predpisom.

Čl. 5.

Vypracovanie dokumentácie z vykonaných kontrol

1) Dokumentáciu z vykonaných kontrol pri zistených nedostatkoch tvoria:

- a) Návrh čiastkovej správy
- b) Čiastková správa
- c) Návrh správy
- d) Správa

- o výsledku vykonanej kontroly vypracuje hlavný kontrolór v prípade zistených nedostatkov návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu v rozsahu a náležitostiach § 22 zákona č. 357/2015 Z. z.

- s návrhmi čiastkovej správy alebo návrhom správy oboznámi hlavný kontrolór kontrolovaný subjekt jej doučením, ktoré môže byť vykonané osobným odovzdaním štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu oproti podpisu alebo elektronickým spôsobom s potvrdením jeho prijatia mailom štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu.

- v prípade, ak kontrolovaný subjekt predloží námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, alebo opatreniam, hlavný kontrolór preverí opodstatnenosť týchto námietok v primeranej lehote a o výsledku písomne informuje kontrolovaný subjekt doručením osobne, elektronicky s preukázaním prijatia mailu štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, prípadne poštou s preukázaním doručenia do vlastných rúk.
- čiastkovú správu alebo správu hlavný kontrolór doručí osobne jej odovzdaním štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu oproti podpisu preberajúceho v príslušnej správe alebo poštou s preukázaním doručenia do vlastných rúk.
- dôvody vypracovania návrhu čiastkovej správy a čiastkovej správy sú ustanovené v § 22 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z.

2) Dokumentáciu z vykonaných kontrol ak neboli zistené nedostatky tvoria:

- a) Čiastková správa
- b) Správa.

Čiastkovú správu alebo správu hlavný kontrolór doručí osobne jej odovzdaním štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu oproti podpisu preberajúceho v príslušnej správe alebo poštou s preukázaním doručenia do vlastných rúk.

3) Ukončenie kontroly

a) kontrola je ukončená dňom zaslania správy alebo dňom prevzatia správy. Zaslaniem čiastkovej správy alebo dňom prevzatia čiastkovej správy je skončená tá časť, ktorej sa čiastková správa týka.

b) ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti, správa alebo čiastková správa sa opraví a tá časť, ktorej sa oprava týka, sa zašle kontrolovanému subjektu k založeniu.

Čl. 6.

Informovanie a zverejňovanie výsledkov kontroly a predkladanie správy o kontrolnej činnosti

- 1) Hlavný kontrolór ústne oboznámi o výsledkoch ukončenej kontroly na najbližšom zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Nálepkove v časti Rôzne.
- 2) Hlavný kontrolór predkladá správu o kontrolnej činnosti najmenej raz za kalendárny rok podľa § zákona č. 369/1990 Zb. do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku v rozsahu:
 - a) zameranie a výsledky kontrol
 - b) poskytnuté odborné stanoviská
 - c) koordinácia a spolupráca s inými kontrolnými orgánmi
 - d) ostatná činnosť
 - e) podmienky na výkon kontrolnej činnosti.

Čl. 7.

Spoločné, prechodné a záverečné ustanovenia

- 1) Dokumentácia z vykonaných kontrol a správy o kontrolnej činnosti predkladané na obecné zastupiteľstvo sú úradnými písomnosťami, ktoré sa archivujú 10 rokov. Vyhotovujú sa v troch originálnych vyhotoveniach, z ktorých sa jedno vyhotovenie odovzdáva kontrolovanému subjektu, jedno vyhotovenie starostovi obce a jedno vyhotovenie zostáva kontrolnému orgánu. Ich ďalšie rozširovanie je bez súhlasu hlavného kontrolóra neprípustné.
- 2) Poskytovanie informácií o priebežných zisteniach počas výkonu kontroly je neprípustné.
- 3) Ak tieto pravidlá neustanovujú inak, pri kontrolnej činnosti sa primerane použijú ustanovenia § 20 - § 27 zákona č. 357/2015 Z. z.
- 4) Na kontroly začaté pred účinnosťou zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite sa vzťahujú ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 5) Tieto pravidlá boli schválené uznesením Obecného zastupiteľstva č. zo dňa 30.06.2016 a nadobúdajú účinnosť dňom schválenia.

V Nálepkove dňa 10.06.2016

Ing. Dušan Daniel
starosta obce