

Obecné zastupiteľstvo v Hertníku 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

Zásady

o výkone kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce Hertník

Prvá časť

Základné ustanovenia

§ 1

1. Tieto zásady upravujú pôsobnosť samosprávy na úseku kontroly a základné pravidlá kontrolnej činnosti v samospráve obce Hertník.
2. Na požiadanie obce Hertník 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 Hertník sa zisťuje:
 - a. objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a internými predpismi – normatívnymi a individuálnymi,
 - b. príčiny a škodlivé následky vyplývajúce zo zistených nedostatkov,
 - c. zodpovednosť kontrolovaných subjektov a ich zamestnancov na 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. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách 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/ obecná rada
- c/ komisie obecného zastupiteľstva
- d/ starosta obce

Osobitné postavenie má hlavný kontrolór obce Hertník.

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 Hertník.

Vnútorná kontrola v samospráve je uceleným systémom a súborom, ktorý kontroluje plnenie úloh samosprávy a jej funkčnosti na všetkých stupňoch riadenia. Tvorí ju kontrolná činnosť vedúcich pracovníkov a orgánov kontroly, vrátane odborných /napr. auditorská činnosť a pod./ a kontrolovaných útvarov.

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

- plnenie úloh samosprávy a plnenie úloh prenesených na obce zo štátnej správy,
- hospodárenie s prostriedkami obecného rozpočtu a s prostriedkami štátu poskytnutými obci formou účelových a neúčelových dotácií,
- vybavovanie petícií, sťažností, oznámení a podnetov,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a opatrení vydaných na ich základe,
- 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 Hertník“ a „Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Hertník“,
- 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 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 – obecná rada a 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:

- interpelujú členov obecnej rady a starostu obce vo veciach týkajúcich sa výkonu ich práce,
- požadujú vysvetlenia od riaditeľov a vedúcich právnických osôb obce Hertník vo veciach týkajúcich sa ich činnosti,
- požadujú informácie a vysvetlenia od fyzických a právnických osôb, ktoré vykonávajú v obce podnikateľskú činnosť vo veciach týkajúcich sa dôsledkov ich podnikania v obce,
- 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

Obecná rada

1. Obecná rada na úseku kontroly vykonáva nasledovné činnosti:

- kontroluje plnenie úloh vyplývajúcich z jednotlivých uznesení obecného zastupiteľstva,
 - kontroluje a zjednocuje činnosť komisie obecného zastupiteľstva,
 - kontroluje bežné veci týkajúce sa majetku obce, fondov a rozpočtu obce,
 - kontroluje plnenie úloh, ktoré jej uloží obecné zastupiteľstvo.
2. Obecná rada nepôsobí ako samostatný orgán samosprávy obce navonok.

§ 7

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 Hertník.
4. Komisie obecného zastupiteľstva nespôsobia samostatne navonok.

§ 8

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 Hertník vyhradené obecnému zastupiteľstvu /§ 13 zákona o obecnom zriadení/.

Starosta obce Hertník je štatutárnym orgánom v majetkovoprávných vzťahoch obce v pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov obce /§ 13 zákona o obecnom zriadení/.

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

a/ vo vzťahoch k zamestnancom obce vykonáva kontrolu v súlade so svojím postavením – štatutárny orgán 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 naväzujúcich 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 Hertník
- kontroluje hospodárenie a činnosť organizácii a subjektov obce v súlade s ich zakladateľskými alebo zriaďovateľskými listinami,
- ukladá pokuty v súlade s platnou právnou úpravou.

§ 9

Hlavný kontrolór obce

1. Hlavný kontrolór obce Hertník je zamestnancom obce Hertník, 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,
- 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 pod./.
- 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,
- vo vzťahu k ostatným orgánom obecného zastupiteľstva,
- 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 platnou 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

§ 10

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.

§ 11

Vonkajšia kontrola

Podľa ustanovení o vonkajšej kontrole postupuje hlavný kontrolór obce Hertník pri vykonaní kontroly podľa nasledujúcich ustanovení.

§ 12

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 Hertník. 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 Hertník.

§ 13

Výkon vonkajšej kontroly

1. Výkon kontroly spočíva v nasledovných krokoch:

- a/ zisťovanie a sumarizovanie podkladov,
- b/ prerokovanie a preverovanie skutočností dôležitých pre rozhodovanie,
- c/ protokol o výsledku kontroly a záznam o kontrole,
- d/ správa o kontrolnej činnosti pre obecné zastupiteľstvo.

2. V rámci výkonu kontroly je hlavný kontrolór oprávnený v nevyhnutnom 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, pri. 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 účely 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.

§ 14

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 podklade a s citáciou právnej úpravy, príp. vnútorných predpisov obce Hertník,
- 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 dostať na prerokovanie protokolu.

5. Kontrola je skončená v deň prerokovania protokolu.

§ 15

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.

§ 16

1. Výsledky kontrolnej činnosti za obdobie stanovené rozhodnutím obecného zastupiteľstva alebo normatívnym predpisom obce Hertník 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 Hertníku.

§ 17

Vnútorná 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 zahrnutá 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 Hertníku schvaľuje hlavnému kontrolórovi obce „Plán hlavných úloh hlavného kontrolóra na ten – ktorý rok“.

Štvrtá časť

§ 18

Spoločné záverečné ustanovenia

1. Pokiaľ nie je v týchto zásadách podrobnejšia úprava, vzťahuje sa na výkon funkčnej 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 Hertník postavenie orgánov štátnej kontroly podľa zák. NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe.

3. Na týchto zásadách sa unieslo Obecné zastupiteľstvo v Hertníku, dňa

4. Zmeny a doplnky týchto zásad schvaľuje Obecné zastupiteľstvo v Hertníku trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov obecného zastupiteľstva.

5. Tieto zásady nadobúdajú účinnosť dňom

V Hertníku dňa

.....

starosta obce