

Zásady kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

Obec pri výkone samosprávy v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. v znení zmien a doplnkov vytvára účinný systém kontroly a vytvára vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon.

Kontrolnou činnosťou v zmysle tohto zákona sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec využíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podlieha:

a/ obecný úrad

b/ rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou

c/ právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,

d/ osoby, ktorým boli z rozpočtu obce poskytnuté účelové dotácie alebo nenávratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Hlavný kontrolór je oprávnený nahliadať do dokladov, ako aj do iných dokumentov v rozsahu kontrolnej činnosti.

Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa z.č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov – vykonáva následnú finančnú kontrolu v zmysle § 11 - a z.č. 10/1996 Zb. v znení zmien a doplnkov o kontrole v štátnej správe.

Následnú finančnú kontrolu vykonáva hlavný kontrolór len na základe písomného poverenia obecného zastupiteľstva vo forme uznesenia.

Hlavný kontrolór vykonávajúci následnú finančnú kontrolu má pri plnení úloh podľa zákona o finančnej kontrole postavenie verejného činiteľa.

Základné pravidlá kontroly

1/ **Hlavný kontrolór** je pri vykonávaní následnej finančnej kontroly oprávnený v nevyhnutnom rozsahu:

a/ vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok kontrolovaného subjektu, ak sa používajú na zabezpečenie úloh vo verejnom záujme, alebo vstupovať do obydlija, ak sa používa na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti a je to nevyhnutné na plnenie úloh podľa zákonov o kontrole,

b/ vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote poskytnutie originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií potrebných na výkon kontroly,

c/ odoberať aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu originály dokladov, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy a ostatné informácie, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym predpisom zakázané a ktoré sú potrebné na zabezpečenie dôkazov, vrátane iných materiálov nevyhnutných na ďalšie úkony súvisiace s kontrolou,

- d/ vyžadovať od kontrolovaného subjektu súčinnosť potrebnú na vykonanie kontroly, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak,
- e/ vyžadovať od tretej osoby predloženie dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s kontrolou v kontrolovanom subjekte a je oprávnený odobrať doklady a iné materiály, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa kontroly.

2/ Hlavný kontrolór je pri vykonávaní kontroly povinný:

- a/ vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín začatia kontroly, ak by oznámením o začatí následnej finančnej kontroly mohlo dôjsť k zmareniu účelu kontroly, urobí sa tak najneskôr pri začatí kontroly,
- b/ preukázať oprávnenosť na vykonanie kontroly a predložiť preukaz totožnosti,
- c/ vydať kontrolovanému subjektu a tretej osobe potvrdenie o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov mimo priestorov kontrolovaného subjektu a tretej osoby a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím,
- d/ oboznámiť kontrolovaný subjekt s výsledkom kontroly – správou o následnej finančnej kontrole, protokolom /ďalej len správa/ - pred jej prerokovaním a vyžiadať od neho v určenej lehote písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam,
- e/ preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam a zohľadniť opodstatnené námietky v dodatku k správe a oboznámiť s ním kontrolovaný subjekt,
- f/ písomne oznámiť neopodstatnenosť námietok kontrolovanému subjektu najneskôr do termínu prerokovania správy,
- g/ prerokovať správu s kontrolovaným subjektom,
- h/ uložiť v zápisnici o prerokovaní správy kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, v určenej lehote predložiť písomnú správu o ich splnení, určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia,
- i/ odovzdať správu a zápisnicu kontrolovanému subjektu,
- j/ informovať o kontrolných zisteniach uvedených v správe nadriadený orgán kontrolovaného subjektu
- k/ oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.

3/ Kontrolovaný subjekt je oprávnený

- a/ vyžadovať od hlavného kontrolóra preukázanie oprávnenia na vykonanie kontroly a predložiť preukaz totožnosti,
- b/ vyžadovať od hlavného kontrolóra potvrdenie o odobratí originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných informácií potrebných na výkon kontroly,
- c/ písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam v lehote určenej hlavným kontrolórom,
- d/ vyžadovať od hlavného kontrolóra odovzdanie správy.

4/ Kontrolovaný subjekt je povinný

- a/ vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
- b/ oboznámiť pri začatí kontroly hlavného kontrolóra s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovanému subjektu,
- c/ predložiť hlavnému kontrolórovi na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu kontroly,

d/ umožniť hlavnému kontrolórovi vstup do objektu , zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok, ktoré kontrolovaný subjekt používa na zabezpečovanie úloh vo verejnom záujme, alebo vstup do obydlia za podmienok ods. 1 písm. a/ týchto zásad,
e/ predložiť v lehote určenej hlavným kontrolórom vyžiadané doklady a vyjadrenia, vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, poskytnúť informácie o predmete kontroly a poskytnúť súčinnosť na vykonanie kontroly,
f/ dostaviť sa na požiadanie hlavného kontrolóra na prerokovanie správy,
g/ prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
h/ predložiť hlavnému kontrolórovi písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa príslušného predpisu.

5/ Na vykonanie kontroly môže hlavný kontrolór prizvať zamestnancov iných orgánov, právnických osôb alebo fyzických osôb s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontrolnej úlohy.

Všetky oprávnenia predchádzajúcich odsekov sa vzťahujú aj na prizvané osoby.

6/ O kontrolných zisteniach hlavný kontrolór vypracuje správu/protokol, čiastkovú správu o výsledku kontroly, priebežnú správu o výsledku kontroly, dodatok k správe a záznam o výsledku kontroly.

7/ Kontrola je skončená prerokovaním správy, ak kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak kontrola nezistila nedostatky.

8/ Kontrola sa považuje za skončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť so správou, písomne sa k nej nevyjadrí alebo odmietne podpísať zápisnicu.

V ostatnom sa hlavný kontrolór pri výkone kontroly riadi vyššie uvedenými zákonmi.

U Z N E S E N I E č. 89/2007

Obecného zastupiteľstva Obce Svrčinovec
konaného dňa 5. septembra 2007

K schváleniu plánu kontrol HKO na II. polrok 2007

O b e c n é z a s t u p i t e ľ s t v o v o S v r č i n o v c i

S c h v a ľ u j e plán kontrol hlavnej kontrolórke obce na II. polrok 2007

P o v e r u j e hlavnú kontrolórku obce vykonaním kontrol podľa schváleného plánu

B e r i e n a v e d o m i e vypracovanú vnútornú smernicu „Zásady kontrolnej
činnosti hlavného kontrolóra“




Juraj Strýček
starosta