

# OBEC SLOVINKY



## Zásady kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

### **Návrh Zásad kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**

Doručený poslancom Obecného zastupiteľstva v Slovinkách

12.03.2024

### **Vydané Zásady kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**

Schválené na zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Slovinkách

Číslo uznesenia

Účinné dňom

19.03.2024

I/9/2024

02.04.2024

## **Zásady kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**

Obec Slovinky v zmysle § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 369/1990 Zb.“) vydáva tieto „Zásady kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra“ (ďalej len „Zásady“).

### **PRVÁ ČASŤ**

#### **Úvodné ustanovenia**

1. Cieľom Zásad je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon kontroly v podmienkach územnej samosprávy obce Slovinky (ďalej len „obec“).
2. Postup podľa týchto Zásad sa nevzťahuje na kontrolnú činnosť vykonávanú ako súčasť riadiacej činnosti jednotlivých subjektov v podmienkach územnej samosprávy obce. Štatutárne orgány týchto subjektov zodpovedajú za vytvorenie a realizáciu funkčného a účinného systému vnútornej kontroly vo svojej pôsobnosti.
3. Postup podľa týchto Zásad sa nevzťahuje ani na výkon finančnej kontroly podľa osobitného predpisu<sup>1</sup>, ktorý je upravený pre podmienky obce a ostatných subjektov v podmienkach územnej samosprávy obce interným predpisom.

### **Článok 1**

#### **Všeobecné ustanovenia**

1. Kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra podľa týchto Zásad 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 rozpočtu obce
  - c) kontrola vybavovania sťažností a petícií
  - d) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane všeobecne záväzných nariadení obce
  - e) kontrola splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré boli prijaté na základe vykonanej kontroly
  - f) kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva
  - g) kontrola dodržiavania vnútorných predpisov obce
  - h) kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi, napr. podľa osobitného predpisu<sup>2</sup> – kontrola dodržania zákonných podmienok obce pri prijatí návratných zdrojov financovania, kontrola dodržiavania zákonných podmienok pri uzatváraní koncesných zmlúv.
2. Cieľom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je zabezpečiť
  - a) predchádzanie porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce
  - b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a s majetkom obce

---

<sup>1</sup> zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

<sup>2</sup> zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- c) spoľahlivosť vedenia účtovníctva a výkazníctva
  - d) ochranu majetku vo vlastníctve obce
  - e) odhaľovanie podvodov a nezrovnalostí a zabezpečenie nápravy
  - f) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
3. Hlavný kontrolór kontrolou overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi obce. Pri kontrole dodržiavania zákonnosti, účelnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými financiami 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; kontroluje aj dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia.
  4. Kontrola hlavného kontrolóra sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch, alebo o povinnostiach právnických osôb, alebo fyzických osôb rozhoduje obec v správnom konaní podľa osobitného predpisu<sup>3</sup>.

## **Článok 2**

### **Kontrolný orgán**

1. Kontrolu v zmysle týchto Zásad vykonáva hlavný kontrolór. Hlavný kontrolór vykonáva svoju kontrolnú činnosť na základe plánu kontrolnej činnosti.
2. Pri zostavovaní návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavný kontrolór vychádza predovšetkým z vlastnej analýzy kontrolovaného prostredia, vlastných zistení a výsledkov z predchádzajúcich kontrol. Prihliada tiež na podnety od starostky obce a poslancov obecného zastupiteľstva, tým nie je dotknuté oprávnenie obecného zastupiteľstva a starostky podľa osobitného predpisu<sup>4</sup>.
3. Plán kontrolnej činnosti je pre hlavného kontrolóra oprávnením na výkon kontroly v podmienkach územnej samosprávy obce.
4. Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra schvaľuje obecné zastupiteľstvo.
5. Pri výkone kontroly je hlavný kontrolór povinný postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.

## **Článok 3**

### **Prizvaná osoba a úhrada nákladov vzniknutých v súvislosti s účasťou na kontrole**

1. Obec na návrh hlavného kontrolóra môže na účasť na kontrole prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy, zamestnancov iných právnických osôb a iné fyzické osoby s ich súhlasom, ak je ich odbornosť, alebo iná spôsobilosť pre účasť na kontrole nevyhnutná, alebo ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly.
2. Účasť prizvaných osôb na kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.

---

<sup>3</sup> § 27 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

<sup>4</sup> § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb.

3. Náklady vzniknuté v súvislosti s účasťou na kontrole prizvanej osobe uhrádza obec.
4. Prizvanie zamestnancov iných orgánov verejnej správy, alebo iných právnických osôb, alebo fyzických osôb (ďalej len „prizvané osoby“) podlieha predchádzajúcemu schváleniu štatutárneho orgánu obce, alebo obecného zastupiteľstva. Na tento účel musia byť súčasne vyčlenené finančné prostriedky v rozpočte obce, a to vykonaním zmeny rozpočtu.
5. Za náklady podľa odseku 3 sa považuje náhrada mzdy, prípadne platu vo výške priemerného zárobku a náhrady podľa osobitného predpisu<sup>5</sup>.
6. Poslanec obecného zastupiteľstva je oprávnený zúčastňovať sa na kontrolách, ktoré vykonáva hlavný kontrolór v súlade s osobitným predpisom<sup>6</sup>.
7. Poslanec obecného zastupiteľstva nevykonáva kontrolnú činnosť, nie je kontrolným orgánom a teda nie je zodpovedný za vykonanie kontroly a za jej výsledky.
8. Poslanec obecného zastupiteľstva má pri kontrolách, na ktorých sa zúčastňuje, postavenie zúčastnenej osoby (postavenie pozorovateľa).

#### **Článok 4** **Kontrolované subjekty a tretie osoby**

1. Kontrolovanými subjektmi podľa týchto Zásad sú
  - a) Obecný úrad v Slovinkách
  - b) rozpočtová organizácia 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 prenechaný 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<sup>7</sup> v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.
2. Tretie osoby sú 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.

### **DRUHÁ ČASŤ** **Pravidlá kontrolnej činnosti**

#### **Článok 5** **Oprávnenia a povinnosti hlavného kontrolóra**

1. Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel ustanovených osobitným predpisom<sup>8</sup> a týchto Zásad.
2. Hlavný kontrolór je povinný po ukončení kontroly predložiť správu hlavného kontrolóra o výsledku ukončených kontrol priamo na najbližšie zasadnutie obecného zastupiteľstva.
3. Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky ukončených kontrol poslancom obecného zastupiteľstva alebo starostke.

---

<sup>5</sup> napr. zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov

<sup>6</sup> § 25 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb.

<sup>7</sup> napr. zákon č. 583/2004 Z. z., zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>8</sup> § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z.

4. Hlavný kontrolór je povinný zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone kontroly. Táto povinnosť trvá aj po skončení funkčného obdobia hlavného kontrolóra a po skončení pracovného pomeru.
5. Hlavného kontrolóra zbaví povinnosti zachovávať mlčanlivosť obecné zastupiteľstvo uznesením.
6. Poskytovanie informácií o priebežných zisteniach počas výkonu kontroly je zo strany hlavného kontrolóra neprípustné.

## **Článok 6**

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

Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov sú ustanovené osobitným predpisom<sup>9</sup>.

## **Článok 7**

### **Dokumentácia z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**

1. Dokumentáciu z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra tvoria
  - a) písomné oznámenie o začatí kontroly spolu s písomným vyžiadanim originálov dokladov a úplnej a kompletnej dokumentácie potrebnej na vykonanie kontroly
  - b) návrh správy o výsledku kontroly, alebo návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly (ďalej len „návrh správy“) a správa o výsledku kontroly, alebo čiastková správa o výsledku kontroly (ďalej len „správa“)
  - c) správa o výsledku kontroly, alebo čiastková správa o výsledku kontroly.
2. Návrh čiastkovej správy a čiastkovú správu môže hlavný kontrolór vypracovať, ak
  - a) je potrebné skončiť kontrolu v časti predmetu kontroly
  - b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku
  - c) vykonáva kontrolu vo viacerých kontrolovaných subjektoch.
3. O zistených nedostatkoch z kontroly hlavný kontrolór vypracuje návrh správy a správu.
4. Ak neboli zistené nedostatky, hlavný kontrolór vypracuje správu.
5. Správa vypracovaná podľa odseku 4 obsahuje najmä
  - a) označenie hlavného kontrolóra a prizvaných osôb, ak boli prizvané
  - b) označenie kontrolovaného subjektu
  - c) predmet a cieľ kontroly
  - d) kontrolované obdobie
  - e) miesto a čas vykonania kontroly
  - f) dátum vyhotovenia správy
  - g) mená a priezviská hlavného kontrolóra a prizvaných osôb, ak boli prizvané, a ich podpisy
  - h) dátum a podpis potvrdzujúci vrátenie dokladov zo strany hlavného kontrolóra
  - i) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou
  - j) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie správy kontrolovaným subjektom.

---

<sup>9</sup> § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z.

6. Návrh správy vypracovaný podľa odseku 3 obsahuje náležitosti podľa osobitného predpisu<sup>10</sup>.
7. Hlavný kontrolór je povinný oboznámiť kontrolovaný subjekt s návrhom správy jeho doručením, ak boli zistené nedostatky a poučiť ho o možnosti podať v určenej lehote písomné námietky k
  - a) zisteným nedostatkom
  - b) navrhnutým odporúčaniam
  - c) lehote na prijatie opatrení a predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy
  - d) lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.
8. Ak kontrolovaný subjekt v lehote určenej hlavným kontrolórom k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na prijatie opatrení a predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy
  - a) nevznesie námietky, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, ako aj lehota na prijatie opatrení a predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a lehota na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy za akceptované
  - b) vznesie písomné námietky, má hlavný kontrolór povinnosť preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na prijatie opatrení a predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.
9. Po preverení opodstatnenosti námietok hlavný kontrolór
  - a) opodstatnené námietky zohľadní v správe
  - b) neopodstatnené námietky v správe nezohľadní a oznámi ich neopodstatnenosť (uvedie dôvody) v správe.
10. Správa vypracovaná podľa odseku 3 obsahuje najmä
  - a) označenie hlavného kontrolóra a prizvaných osôb, ak boli prizvané
  - b) označenie kontrolovaného subjektu
  - c) predmet a cieľ kontroly
  - d) kontrolované obdobie
  - e) miesto a čas vykonania kontroly
  - f) dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu
  - g) informáciu o tom, či kontrolovaný subjekt podal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na prijatie opatrení a predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy a spôsob vyrovnania týchto námietok
  - h) opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu

---

<sup>10</sup> 22 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.

s odporúčaniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok

- i) zoznam príloh preukazujúcich nedostatky
  - j) lehotu na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku
  - k) lehotu na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku
  - l) lehotu na splnenie prijatých opatrení
  - m) dátum vyhotovenia správy
  - n) meno a priezvisko hlavného kontrolóra a prizvaných osôb, ak boli prizvané, a ich podpisy
  - o) dátum a podpis potvrdzujúci vrátenie dokladov zo strany hlavného kontrolóra
  - p) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou
  - q) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie správy kontrolovaným subjektom.
11. Oznámenie o začatí kontroly spolu s vyžiadanim originálov dokladov a úplnej a kompletnej dokumentácie potrebnej k vykonaniu kontroly, návrh správy, správu a iné doklady vyhotovené v rámci výkonu kontroly hlavný kontrolór doručuje osobne, elektronickou poštou alebo prostredníctvom Slovenskej pošty. Kontrolovaný subjekt doručuje hlavnému kontrolórovi požadované doklady, vyjadrenia a ďalšiu dokumentáciu osobne, elektronickou poštou alebo prostredníctvom Slovenskej pošty. O spôsobe doručenia rozhodne hlavný kontrolór v závislosti od konkrétneho prípadu.
  12. Oznámenie o začatí kontroly spolu s vyžiadanim originálov dokladov a úplnej a kompletnej dokumentácie potrebnej k vykonaniu kontroly, návrh správy, správa a iné doklady vyhotovené v rámci výkonu kontroly sa považujú za registratúrne záznamy, s ktorými sa nakladá spôsobom podľa registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu obce.
  13. Oznámenie o začatí kontroly spolu s vyžiadanim originálov dokladov a úplnej a kompletnej dokumentácie potrebnej na vykonanie kontroly, návrh správy, správa a iné doklady vyhotovené v rámci výkonu kontroly sú úradnými písomnosťami, ktorých ďalšie rozširovanie je bez súhlasu hlavného kontrolóra neprípustné.

## **Článok 8**

### **Ukončenie kontroly**

1. Kontrola je ukončená dňom zaslania správy, alebo dňom prevzatia správy. Zaslanim čiastkovej správy, alebo dňom prevzatia čiastkovej správy je skončená tá časť, ktorej sa čiastková správa týka.
2. Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní, alebo iné zrejme nesprávnosti, správa, alebo čiastková správa sa opraví a časť správy, alebo čiastkovej správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle kontrolovanému subjektu a všetkým, ktorým bola pôvodná správa alebo čiastková správa zaslaná.

## **Článok 9**

### **Správa hlavného kontrolóra o výsledkoch ukončených kontrol**

1. Hlavný kontrolór predkladá priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí správu o výsledkoch ukončených kontrol.
2. Správa o výsledkoch ukončených kontrol predkladaná obecnému zastupiteľstvu sa vyhotovuje ako verejný informatívny materiál, ktorý v skratenej forme sumarizuje predmet

kontroly a jej účel, zistené skutočnosti, kontrolné zistenia, navrhované odporúčania, alebo opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a ich príčin prijaté vedúcim kontrolovaného subjektu.

3. Správa o výsledkoch ukončených kontrol predkladaná obecnému zastupiteľstvu sa zverejňuje na webovom sídle obce.

## **TRETIA ČASŤ**

### **Článok 10**

#### **Prechodné ustanovenia**

Na kontroly začaté pred účinnosťou týchto Zásad sa vzťahujú ustanovenia doterajších Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach miestnej samosprávy Obce Slovinky zo dňa 28.09.2012.

### **Článok 11**

#### **Záverečné a zrušovacie ustanovenia**

1. Nadobudnutím účinnosti týchto Zásad sa rušia doterajšie Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach miestnej samosprávy Obce Slovinky, schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. VIII/84/2012 zo dňa 28.09.2012.

2. Tieto Zásady boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva v Slovinkách č. I/9/2024 zo dňa 19.03.2024 a nadobúdajú účinnosť dňa 02.04.2024.

V Slovinkách, dňa 02.04.2024

Mgr. Mária Kopnická  
starostka obce