

OBEC VOJANY

Obec Vojany v súlade s ustanoveniami § 6 a § 11 ods.4 písm. g/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v y d á v a toto všeobecne záväzné nariadenie č.

o vykonávaní kontrolnej činnosti

Prvá časť

Orgány kontroly Obce Vojany

§ 1

Všeobecné ustanovenia

- 1) Kontrolou podľa tohto všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „nariadenie“) sa rozumie kontrola dodržiavania zákonnosti, účelnosti a hospodárnosti pri nakladaní:
 - a) so všetkými finančnými prostriedkami Obce vojany (ďalej len „obec“) podľa osobitného predpisu,¹⁾
 - b) s majetkom obce a s majetkom štátu zvereneného do správy obce,
 - c) ďalej kontrola dodržiavania zákonnosti vyplývajúcej zo všeobecne záväzných predpisov, všeobecne záväzných nariadení obce ako aj uznesení obecného zastupiteľstva, vnútorných riadiacich a organizačných noriem,
 - d) kontrola vybavovania sťažností a petícií, na vybavovanie ktorých sa vzťahujú osobitné predpisy²⁾.
- 2) Kontrole podľa tohto nariadenia nepodliehajú rozhodnutia starostu vydané v správnom konaní a rozhodnutia štátnych orgánov³⁾.
- 3) Kontrola v samospráve je uceleným systémom a súborom, ktorý kontroluje plnenie úloh samosprávy a jej funkčnosť na všetkých stupňoch riadenia. Tvorí ju kontrolná činnosť vedúcich zamestnancov, orgánov kontroly, vrátane odborných (napr. auditorská činnosť a pod.) a vlastných kontrolných útvarov kontrolovaných subjektov.

§ 2

Kontrolné orgány

1) Kontrolu podľa tohto nariadenia vykonávajú tieto orgány (ďalej len „kontrolné orgány“):

- a) obecné zastupiteľstvo,
- b) starosta obce (ďalej len „starosta“),
- c) komisie obecného zastupiteľstva,
- d) hlavný kontrolór.

2) Kontrolné orgány vykonávajú kontrolu ako súčasť plnenia svojich úloh v rozsahu ustanovenom zákonom a týmto nariadením.

§ 3

Subjekty kontroly

Kontrolovanými subjektami podľa tohto nariadenia sú najmä:

- a) Obecný úrad vo Vojanoch,
- b) všetky rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- c) iné právnické osoby založené obcou a podnikajúce s majetkovou, resp. podielovou majetkovou účasťou obce za podmienky, že takáto kontrolná činnosť je súčasťou schválených ustanovení zakladateľskej listiny resp. stanov týchto právnických osôb,
- d) preddavkové organizačné jednotky obce,
- e) obyvatelia obce a všetky ostatné subjekty, ktorým zákon alebo nariadenie obce určuje povinnosť voči obci,
- f) predškolské a školské zariadenia zriadené obcou.

§ 4

Kontrolná činnosť obecného zastupiteľstva

- 1) Obecné zastupiteľstvo (ďalej len zastupiteľstvo) vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovenom osobitnými predpismi.⁴⁾
- 2) Zastupiteľstvo vykonáva kontrolnú činnosť podľa odseku 1 predovšetkým na svojich zasadnutiach kontrolou plnenia úloh vyplývajúcich z prijatých všeobecne záväzných nariadení, prijatých uznesení, alebo prostredníctvom osobitných kontrolných akcií.

Druhá časť

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra Obce Vojany

§ 7

Postavenie a úlohy hlavného kontrolóra

Postavenie a úlohy hlavného kontrolóra ustanovuje zákon.

- 1) Hlavný kontrolór je zamestnancom obce a za svoju činnosť zodpovedá výhradne zastupiteľstvu.
- 2) Náplňou kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je najmä kontrola :
 - a) plnenia úloh vyplývajúcich z pôsobnosti obce,
 - b) hospodárenia s majetkom a majetkovými právami obce a s majetkom štátu zverného do jej správy,
 - c) príjmov a výdavkov obce,
 - d) dodržiavania zákonnosti vyplývajúcej zo všeobecne záväzných právnych predpisov,
 - e) všeobecne záväzných nariadení obce ako aj uznesení zastupiteľstva,
 - f) vnútorných riadiacich a organizačných noriem,
 - g) hospodárenia všetkých rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených obcou,
 - h) hospodárenia ostatných právnických osôb, ktorých zakladateľom je obec alebo na ktorých sa majetkovo podieľa, za predpokladu splnenia podmienky uvedenej v § 3 písm. c) tohto nariadenia,
 - i) nakladania s pohľadávkami a inými majetkovými právami a záväzkami obce a ňou zriadených alebo založených subjektov,
 - j) podľa § 11 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (následná finančná kontrola),
 - k) spôsobu uplatňovania a vymáhania daní, poplatkov a pokút, ktoré sú príjmom rozpočtu obce,
 - l) spôsobu použitia výnosov dobrovoľných zbierok a iných príjmov obce,
 - m) ďalších úloh vyplývajúcich z uznesení zastupiteľstva.
- 3) Hlavný kontrolór vypracováva a predkladá zastupiteľstvu:
 - a) stanovisko k návrhu rozpočtu obce na príslušný rozpočtový rok, pred jeho schválením,
 - b) stanovisko k záverečnému účtu obce za príslušný rozpočtový rok, pred jeho schválením,
 - c) plán kontrolnej činnosti raz za šesť mesiacov,
 - d) správu o výsledkoch kontroly na najbližšom zasadnutí zastupiteľstva,
 - e) raz ročne správu o vyhodnotení kontrolnej činnosti za predchádzajúci rok.
- 4) Hlavný kontrolór vedie centrálnu evidenciu sťažností a petícií.
- 5) Hlavný kontrolór vybavuje sťažnosti na činnosť starostu obce, iného zamestnanca obce a štatutárneho orgánu právnickej osoby, ktorej zriaďovateľom alebo zakladateľom je obec.

- 3) Zastupiteľstvo vykonáva kontrolnú činnosť predovšetkým prostredníctvom hlavného kontrolóra a zriadených komisií.
- 4) Na vykonanie osobitnej kontrolnej akcie môže zastupiteľstvo zriadiť dočasnú kontrolnú komisiu z poslancov alebo prizvaných osôb. Táto sa pri výkone kontroly riadi základnými pravidlami kontrolnej činnosti (ďalej len „Pravidlá“) podľa štvrtej časti tohto nariadenia.
- 5) Zastupiteľstvo prerokúva priebežne jednotlivé správy o výsledkoch kontroly a ročnú správu o vyhodnotení kontrolnej činnosti za predchádzajúci rok, ktoré predkladá hlavný kontrolór obce.
- 6) Zastupiteľstvo prijíma opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov z kontrolných akcií kontrolných orgánov.

§ 5

Kontrolná činnosť starostu

- 1) Starosta sám, alebo prostredníctvom ním poverenej osoby vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovenom všeobecne záväznými predpismi, Štatútom obce a inými nariadeniami obce.⁴⁾ Kontrolná činnosť starostu má charakter riadiacej činnosti a nevzťahujú sa na ňu Pravidlá kontrolnej činnosti.
- 2) O výsledku kontroly starosta nespisuje protokol ani záznam, ak si to nevyžaduje špecifická povaha kontrolovaných skutočností a zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie nedostatkov určí starosta v rámci svojej pôsobnosti.
- 3) V mimoriadnych prípadoch a po vyčerpaní vlastných nástrojov kontroly, môže starosta požiadať o vykonanie kontroly hlavného kontrolóra, o čom informuje hlavný kontrolór na najbližšom zasadnutí zastupiteľstva. V prípade vykonania takejto mimoriadnej kontroly sa hlavnému kontrolórovi realizovaná kontrola zohľadní pri posudzovaní plnenia kontrolných úloh za príslušný rok.

§ 6

Kontrolná činnosť komisií

- 1) Komisie zastupiteľstva vykonávajú kontrolu v oblastiach, pre ktoré boli zriadené a v rozsahu určenom zastupiteľstvom.
- 2) Pri vykonávaní takejto kontroly sa na činnosť komisií vzťahujú Pravidlá kontrolnej činnosti podľa ustanovení štvrtej časti tohto nariadenia.
- 3) V prípade zistenia nedostatkov komisie navrhnú zastupiteľstvu opatrenia na ich odstránenie.

- 6) Spolupracuje s príslušnými štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie.
- 7) Výsledky kontrolnej činnosti vrátane navrhnutých opatrení kontrolovanými subjektami na odstránenie zistených nedostatkov predkladá hlavný kontrolór priamo zastupiteľstvu.
- 8) Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach zastupiteľstva s hlasom poradným; môže sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisií zriadených obecným zastupiteľstvom.
- 9) Hlavný kontrolór organizuje a vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle od obecného úradu a právnických osôb zriadených alebo založených obcou. Výkon kontroly stanovuje hlavnému kontrolórovi zastupiteľstvo uzneseniami. Z dôvodu operatívnosti a prevencie, môže vykonávať hlavný kontrolór aj námatkové kontroly predovšetkým na základe podnetov občanov, podnetov zo sťažností a petícií alebo vlastných zámerov stanovených v pláne kontrolnej činnosti.
- 10) Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom obecného zastupiteľstva a starostovi.

Tretia časť

Finančná kontrola

§ 10

Všeobecné ustanovenia

- 1) Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade podľa zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „finančná kontrola“) overuje:
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami (napr. zákon o rozpočtových pravidlách, zákon verejnom obstarávaní, zákon o cestovných náhradách a pod.)
 - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.
- 2) Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - a) predbežná finančná kontrola,

- b) priebežná finančná kontrola,
 - c) následná finančná kontrola.
- 3) Následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonávať hlavný kontrolór a prizvané osoby (§24 zákona). Kontrola sa vykonáva na základe písomného poverenia.
 - 4) Spôsob vykonávania následnej finančnej kontroly upravujú osobitné predpisy najmä ustanovenia § 13 až 25 a § 36, § 38 a § 39 zákona o finančnej kontrole.
 - 5) Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním následnej finančnej kontroly prizvanej osoby uhrádza obec. Za náklad podľa ods. 6 sa považuje náhrada mzdy, prípadne platu vo výške priemerného zárobku a náhrady podľa zákona o cestovných náhradách.
 - 6) Obecný úrad a jeho preddavkové organizačné jednotky, všetky rozpočtové a príspevkové organizácie ktoré hospodária s verejnými prostriedkami sú povinné vytvoriť si vnútorný systém finančného riadenia na vykonávanie finančnej kontroly podľa § 9, § 10 zákona t.j. predbežnej a priebežnej finančnej kontroly a vyhodnotenie finančnej kontroly podľa § 6 ods.4 zákona o finančnej kontrole. Za jeho funkčnosť zodpovedá štatutárny orgán organizácie alebo vedúci orgánu verejnej správy.
 - 7) Hlavný kontrolór vykonáva následnú finančnú kontrolu vo všetkých príspevkových a rozpočtových organizáciách zriadených obcou, na obecnom úrade a v jeho preddavkových organizačných jednotkách ktoré hospodária s verejnými prostriedkami.

Štvrtá časť

Základné pravidlá kontrolnej činnosti

§ 11

Základné ustanovenia

- 1) Pravidlá kontrolnej činnosti v podmienkach miestnej samosprávy sa vzťahujú na činnosť hlavného kontrolóra, orgánov uvedených v § 2 tohto nariadenia ak nie je v nich uvedené inak, ako aj na kontrolované subjekty podľa § 3 tohto nariadenia.
- 2) Kontrolný orgán v rozsahu svojej pôsobnosti zameriava kontrolnú činnosť na vecnú a formálnu správnosť, zákonnosť, na účelovosť a hospodárnosť plnenia úloh.
- 3) Kontrolnou činnosťou sa zisťuje:
 - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi, uzneseniami obecného zastupiteľstva a vnútornými riadiacimi a organizačnými normami,
 - b) zodpovednosť kontrolovaných subjektov a ich zamestnancov za zistené nedostatky,
 - c) príčiny zistených nedostatkov a ich škodové následky.
- 4) Kontrolu môžu vykonávať kontrolné orgány uvedené v § 2 tohto nariadenia a hlavný kontrolór, ktorý ju vykonáva na základe písomného poverenia.

- 5) Pri výkone kontroly sú zamestnanci kontroly a prizvané osoby povinní postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.

§ 12

Predpojatosť v kontrolnej činnosti

- 1) Zamestnanci kontroly a prizvané osoby, ktorí vedia o skutočnostiach zakladajúcich pochybnosti o ich predpojatosti, sú povinní tieto skutočnosti bez zbytočného odkladu, najneskôr do začatia kontroly, písomne oznámiť kontrolnému orgánu.
- 2) Ak majú zamestnanci kontrolovaných subjektov pochybnosti o predpojatosti zamestnancov alebo prizvaných osôb so zreteľom na ich vzťah k predmetu kontroly, ku kontrolovaným subjektom alebo k ich zamestnancom, môžu proti ich účasti na kontrole podať písomné námietky kontrolnému orgánu s uvedením dôvodu. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
- 3) Zamestnanci kontroly a prizvané osoby, proti ktorým podá kontrolovaný subjekt námietky zakladajúce pochybnosti o ich predpojatosti, sú oprávnení vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.
- 4) Kontrolný orgán je povinný rozhodnúť o námietkach najneskôr do troch pracovných dní od ich uplatnenia a písomne oboznámiť s rozhodnutím toho, kto námietky uplatnil do 15 dní. Na rozhodovanie o predpojatosti sa nevzťahujú všeobecne právne predpisy o správnom konaní. V prípade námietok voči hlavnému kontrolórovi rozhoduje zastupiteľstvo.

§ 13

Oprávnenia a povinnosti kontrolného orgánu

- 1) Kontrolný orgán pri výkone kontroly je oprávnený v nevyhnutnom rozsahu najmä:
 - a) vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, na pozemky a do iných priestorov patriacich kontrolovanému subjektu, ak bezprostredne súvisia s predmetom kontroly. Nedotknuteľnosť obydlija nesmie byť výkonom tohto oprávnenia dotknutá.⁵⁾
 - b) vyžadovať od kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov v určenej lehote poskytnutie všetkých originálov dokladov⁶⁾, výpisov, vyjadrení, iných písomností, informácií (vrátane technických nosičov údajov), ukážok výsledkov činností potrebných pre výkon kontroly, prvopisov dokladov; pri vyžadovaní dokladov, vecí a informácií obsahujúcich utajované skutočnosti je potrebné dodržiavať postup stanovený osobitnými predpismi⁷⁾,
 - c) v odôvodnených prípadoch na zabezpečenie dôkazov sprístupniť prvopisy dokladov a iné písomnosti, ktorých vydanie nie je zakázané všeobecne záväzným právnym predpisom,
 - d) vyžadovať súčinnosť kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov potrebnú na vykonanie objektívnej kontroly.,

- e) uložiť povinnosť, aby v rámci súčinnosti kontrolovaný subjekt v určenej lehote spracoval a predložil doklady, ktoré umožňujú názornejšie charakterizovať určitý stav alebo vývoj kontrolovaných skutočností,
- f) požadovať aj výnimočný alebo podporný doklad (napr. písomné vyjadrenie zodpovednej osoby), predovšetkým v tých prípadoch, kedy skutočný stav nemožno zistiť ani doložiť písomným materiálom alebo osobným preverením na mieste.

2) Kontrolný orgán a jeho zamestnanci sú pri výkone kontroly povinní:

- a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu t.j. vedúcemu, v prípade jeho určenému zástupcovi, predmet a účel kontroly a preukázať sa svojim oprávnením na vykonanie kontroly a preukazom totožnosti, pričom je potrebné tak urobiť najneskôr pri začatí kontroly, ak by oznámenie pred začatím kontroly mohlo viesť k zmareniu účelu kontroly,
- b) vydať kontrolovanému subjektu potvrdenie o odňatí prvopisov dokladov, písomných dokumentov a iných materiálov mimo priestorov kontrolovaného subjektu a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím,
- c) oboznámiť vedúceho kontrolovaného subjektu a v potrebnom rozsahu zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu so správou o výsledkoch kontroly pred jeho prerokovaním a vyžiadať od nich v určenej lehote písomné vyjadrenia ku všetkým skutočnostiam, ktoré odôvodňujú uplatnenie právnej zodpovednosti,
- d) preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam a zohľadniť opodstatnené a preukázané námietky v dodatku k správe alebo v zázname o kontrole a oboznámiť s ním vedúceho kontrolovaného subjektu a zodpovedných zamestnancov,
- e) písomne oznámiť neopodstatnenosť námietok vedúcemu kontrolovaného subjektu a zodpovedným zamestnancom najneskôr do troch dní pred termínom prerokovania protokolu,
- f) prerokovať správu s vedúcim kontrolovaného subjektu a zodpovednými zamestnancami, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú,
- g) v zápisnici o prerokovaní správy uložiť vedúcemu kontrolovaného subjektu, aby v určenej lehote po skončení kontroly predložil kontrolnému orgánu opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov, príčin ich vzniku a v určenej lehote predložil aj písomnú správu o ich plnení,
- h) odovzdať správu alebo záznam o výsledku kontroly a zápisnicu o prerokovaní správy vedúcemu kontrolovaného subjektu,
- i) oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov,
- j) zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone kontroly, ak ho od tejto povinnosti písomne neoslobodí ten, v záujme koho túto povinnosť má, alebo vo verejnom záujme,
- k) v priebehu kontroly neposkytovať žiadne informácie v zmysle § 8 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Oprávnenia podľa odseku 1 a povinnosti podľa odseku 2 písm. a), b), c), d), f) a j) sa vzťahujú aj na prizvané osoby podľa § 23 tohoto nariadenia.

§ 14

Povinnosti a oprávnenia kontrolovaného subjektu

1) Kontrolovaný subjekt a zodpovední zamestnanci sú oprávnení:

- a) vyžadovať od zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb preukázanie sa svojim oprávnením na vykonanie kontroly spolu s preukazom totožnosti,
- b) vyžadovať od kontrolného orgánu a prizvaných osôb potvrdenie o odobratí originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných hmotných nosičov informácií potrebných na výkon kontroly mimo kontrolovaného subjektu,
- c) počas výkonu kontroly, najneskôr však v čase oboznámenia sa s protokolom, písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam orgánu, ktorý kontrolu vykonal,
- d) vyžadovať od kontrolného orgánu odovzdanie dokumentov o výsledku kontroly.

2) Kontrolovaný subjekt je povinný najmä:

- a) vytvárať primerané materiálne a technické podmienky na vykonanie kontroly a poskytnúť súčinnosť zodpovedajúcu oprávneniam kontrolného orgánu. Poskytnúť kontrolnému orgánu všetky doklady a informácie preukazujúce stav kontrolovanej veci podľa § 13 ods.1 tohto nariadenia. Zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej riadny priebeh, vydať na požiadanie písomné potvrdenie o úplnosti vyžiadaných dokladov a podkladov,
- b) predložiť kontrolnému orgánu na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu kontroly,⁸⁾
- c) umožniť kontrolnému orgánu vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, na pozemok a do iných priestorov súvisiacich s výkonom kontroly,
- d) dostaviť sa v určenej lehote na záverečné prerokovanie výsledkov kontroly (správy),
- e) prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu v lehote ním určenej,
- f) ak ich kontrolný orgán nepovažuje vo väzbe na zistenia kontroly za dostatočné, uloží kontrolovanému subjektu dopracovať navrhnuté opatrenia so zdôvodnením,
- g) predložiť kontrolnému orgánu v určenej lehote písomnú správu o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a o vyvedení dôsledkov voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky,⁹⁾

3) Nenáležité alebo neskoré plnenie povinností kontrolovaného subjektu podľa § 14 ods.2 sa považuje za porušenie základných povinností zodpovedných zamestnancov a ich

vedúcich. Posudzuje sa ako marenie riadneho výkonu kontroly. Po upozornení kontrolného orgánu na túto skutočnosť je povinný vedúci kontrolovaného subjektu vyvodiť z takéhoto konania dôsledky a informovať o tejto skutočnosti ako i náprave kontrolný orgán.

§ 15

Dokumenty o výsledku kontroly

- 1) Písomným dokumentom o vykonanej kontrole môže byť :
 - a) správa o výsledku kontroly,
 - b) čiastková správa,
 - c) priebežná správa,
 - d) dodatok k správe,
 - e) záznam o výsledku kontroly,
 - f) zápisnica o výsledku kontroly.
- 2) Správa o kontrole:
 - a) označenie kontrolného orgánu,
 - b) mená a priezviská zamestnancov kontroly a prizvaných osôb, ktoré následnú finančnú kontrolu vykonali,
 - c) označenie kontrolovaného subjektu,
 - d) vecné zameranie (predmet) kontroly,
 - e) kontrolované obdobie,
 - f) miesto a čas vykonania kontroly,
 - g) úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení,
 - h) zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu kontroly,
 - i) dátum vyhotovenia správy,
 - j) podpisy zamestnancov kontroly a prizvaných osôb,
 - k) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam,
 - l) písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

3) Čiastková správa sa vypracúva, ak:

- a) je nutné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou,
- b) kontrolu vykonávajú spoločne viaceré kontrolné orgány,
- c) kontrolné zistenia odôvodnene nasvedčujú tomu, že bol spáchaný trestný čin, priestupok alebo iný správny delikt.

Na náležitosti čiastkovej správy sa primerane vzťahuje ods.2 .

4) Priebežná správa sa vypracúva, ak sa kontrola vykonala na mieste za prítomnosti povereného zástupcu kontrolovaného subjektu z dôvodu, že objektívny stav kontrolovaných skutočností nebolo možné overiť z dokladov a písomností predložených kontrolovaným subjektom.

Na náležitosti priebežného správa sa primerane vzťahuje ods.2.

5) Dodatok k správe sa vypracúva , ak proti kontrolným zisteniam uvedeným v správe boli podané v určenej lehote opodstatnené písomné námietky a je jeho súčasťou.

Na náležitosti dodatku ku správe sa primerane vzťahuje ods.2.

6) Záznam o výsledku kontroly sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistil nedostatky. Na náležitosti záznamu sa primerane vzťahuje ods.2.

7) Písomné dokumenty o výsledku kontroly podľa ods.1 sú služobným úradným dokumentom. Vyhotovujú sa v troch autorizovaných vyhotoveniach, ktoré sa označujú registračným znakom, číslom výťažku , každá strana je opatrená okrúhlou pečiatkou v mieste spojenia strán uprostred s erbom obce a textom „ Obec Vojany „ a rozdeľujú sa na:

- a) výťahok pre hlavného kontrolóra,
- b) výťahok pre kontrolovaný subjekt,
- c) výťahok pre Obecný úrad.

8) Písomné dokumenty uvedené v ods. 7 písm. a/ a b/ sa archivujú po dobu 10 rokov.

9) Vyhotovenie ďalších kópií z pôvodných autorizovaných dokumentov je možné výlučne z dôvodu nevyhnutného služobného použitia. Kópie sa odovzdávajú proti podpisu. Ich ďalšie rozširovanie je neprípustné.

10) Všetky kontrolné orgány sú oprávnené oboznamovať sa s písomnými dokumentmi o kontrole na miestach ich uloženia, prípadne zapožičaním na stanovenú dobu určitú.

§ 16

Oboznámenie kontrolovaného subjektu s výsledkami kontroly

- 1) Kontrola je skončená prerokovaním správy, ak kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak kontrola nezistila nedostatky.
- 2) Kontrolný orgán môže vyzvať kontrolovaný subjekt o predloženie návrhov opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin do termínu záverečného prerokovania výsledkov kontroly.
- 3) Kontrolovaný subjekt a jeho zodpovední zamestnanci sú povinní v kontrolou určenej lehote dať písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam.
- 4) Kontrola sa považuje za skončenú, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť so správou, písomne sa k nej nevyjadrí alebo odmietne podpísať zápisnicu. Tieto skutočnosti sú uvedené v zápisnici.

§ 17

Vyjadrenia kontrolovaného subjektu k dokumentom k kontrole

- 1) Vyjadrenia (stanoviská) kontrolovaného subjektu k čiastkovým zisteniam alebo k výsledným dokumentom o kontrole vecného charakteru majú za účel na základe faktografických údajov alebo hodnoverných dokladov, opraviť nesprávne kontrolné zistenia a závery. Na informatívne a vysvetľujúce informácie nevyvracajúce zistenia kontrolného orgánu sa neprihliada.
- 2) Pri opodstatnených a predložených námietkach kontrolovaného subjektu, ktoré zásadným spôsobom menia kontrolné zistenia orgánu, je kontrolný orgán povinný na ne prihliadnuť a nesprávne zistenia alebo závery v priebehu kontroly opraviť priebežne alebo dodatkom k protokolu podľa § 18 tohto nariadenia.

§ 18

Záverečné stanovisko kontrolného orgánu k námietkam

- 1) Po zhodnotení vyjadrení a stanovísk kontrolovaného subjektu k výsledným dokumentom o kontrole rozhodne kontrolný orgán o:
 - a) zamietnutí námietok kontrolovaného subjektu ku kontrolným zisteniam, keď vyjadrenia kontrolovaného nemenia zásadným spôsobom zistenia kontrolného orgánu alebo tieto vyjadrenia nie sú podložené,
 - b) spracovaní dodatku ku správe.
- 2) S rozhodnutím kontrolného orgánu o námietkach kontrolovaného subjektu oboznámi kontrolný orgán kontrolovaný subjekt písomne najneskôr tri dni pred záverečným prerokovaním výsledkov kontroly (správy).

- 3) Zároveň kontrolný orgán môže vyzvať kontrolovaný subjekt o predloženie návrhov opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin do termínu záverečného prerokovania výsledkov kontroly.

Všetky tri uvedené dokumenty sú potom predmetom záverečného prerokovania výsledkov kontroly.

§ 19

Opatrenia na odstránenie nedostatkov

- 1) Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolným orgánom je kontrolovaný subjekt povinný navrhnúť tak, aby nimi boli odstránené všetky konkrétne negatívne zistenia a aby sa ním zamedzil ich výskyt aj v budúcnosti, aby tieto viedli k zlepšovaniu činností aj v širších súvislostiach a dôsledkoch.
- 2) K návrhu opatrení spracovaných kontrolovaným subjektom sa vyjadruje kontrolný orgán, ktorý posudzuje najmä ich vecnú úplnosť, presnosť formulácií, vhodnosť termínov a nositeľov (funkcie) ich plnenia.
- 3) Ak nie sú pri navrhovaných opatreniach stanovené aj termíny kontroly ich plnenia priamo, je povinnosťou kontrolovaného subjektu zabezpečiť ich kontrolu plnenia v primeranom čase.
- 4) Kontrolný orgán ktorý kontrolu vykonal predkladá návrhy opatrení spracované kontrolovaným subjektom zastupiteľstvu na schválenie v čo najkratšom možnom čase.

§ 20

Záverečné prerokovanie výsledkov kontroly.

- 1) Na záverečnom prerokovaní výsledkov kontroly (protokolu) prerokuje kontrolný orgán rozhodnutie o zamietnutí námietok, prípadne dodatok ku správe.
- 2) Obsahom záverečného prerokovania (ak bolo takto dohodnuté vopred) môže byť aj prerokovanie návrhu opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin. Ak sa tak nestane, termín predloženia návrhu opatrení určí kontrolný orgán na záverečnom prerokovaní.
- 3) Výsledkom záverečného prerokovania je zápisnica o prerokovaní protokolu, v ktorej sa uvedú všetky podstatné skutočnosti rokovania, najmä:
 - a) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou,
 - b) dátum prerokovania správy, mená zamestnancov kontrolného orgánu a zástupcov kontrolovaného subjektu prítomných na prerokovaní správy a ich podpisy,
 - c) uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenie na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - d) uloženie povinnosti predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránenie príčin ich vzniku a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu⁹⁾.

§ 21

Kontrola plnenia uznesení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

- 1) Kontrola plnenia uznesení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov sa vykonáva na podklade písomného vyhodnotenia nositeľa úlohy o jeho splnení obsahujúcej konkrétny opis spôsobu splnenia, v rámci vyhodnotenia plnenia uznesení zastupiteľstva, priebežne, podľa termínov plnenia, najneskôr v termíne podľa bodu 3,
- 2) Ak z podaného vyhodnotenia vyplýva nesplnenie, prípadne iba čiastočné splnenie uloženého uznesenia, o ďalšom postupe rozhodne zastupiteľstvo na základe návrhu kontrolného orgánu.
- 3) Povinnosť kontrolovaného subjektu predložiť kontrolnému orgánu v určenom termíne správu o splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a uplatnenia právnej zodpovednosti za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky uloženom v zápisnici o prerokovaní protokolu týmto nie je dotknutá.

§ 22

Spolupráca kontrolných orgánov

- 1) Kontrolné orgány v rozsahu svojej pôsobnosti pri výkone kontrolnej činnosti vzájomne spolupracujú, vrátane plnenia spoločných kontrolných úloh a poskytujú si v prípade potreby informácie súvisiace s ich kontrolnou činnosťou.
- 2) Kontrolné orgány upozorňujú príslušné orgány na nedostatky zistené kontrolou, ktorých riešenie patrí do pôsobnosti týchto orgánov.

§ 23

Prizvané osoby

- 1) Na vykonanie kontroly môžu kontrolné orgány prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy, zamestnancov iných právnických osôb a iné fyzické osoby s ich súhlasom ako špecialistov, znalcov a pod., ak to vyžaduje povaha kontrolnej úlohy. Iným fyzickým osobám za ich účasť na kontrolnej úlohe patrí odmena.
- 2) O potrebe spolupráce za úhradu rozhoduje zastupiteľstvo, vo výnimočných a zvlášť naliehavých prípadoch starosta, na základe návrhu kontrolného orgánu, ktorý takúto spoluprácu vyžaduje. O svojom rozhodnutí informuje starosta bezodkladne zastupiteľstvo.

§ 24

Osobitné ustanovenia

- 1) Kontrolný orgán, jeho zamestnanci a prizvaná osoba sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly, pokiaľ ich od tejto povinnosti neoslobodí ten, v záujme koho túto kontrolu vykonávajú alebo vo verejnom záujme vedúci kontrolného orgánu.
- 2) Ustanovením odseku 1 nie sú dotknuté ustanovenia osobitných predpisov¹⁰⁾
- 3) Poskytovanie informácií o priebežných vecných zisteniach kontrolných orgánov nie je prípustné. Zadávatel' kontroly má právo byť informovaný o organizačno – technických a metodických otázkach v priebehu kontroly a to najmä vtedy, ak by hrozilo nedodržanie termínov a predpokladov priebehu a výkonu kontroly a tým ohrozenie jej cieľov.
- 4) Výsledky kontroly sa zverejňujú predložením Správy o výsledku kontroly zastupiteľstvu až po ukončení kontroly a to podpísaním zápisnice o prerokovaní správy o kontrole podľa § 20 tohto nariadenia. Kontrola plnenia prijatých opatrení sa považuje za samostatnú kontrolnú akciu.
- 5) Pokiaľ kontrolnú činnosť vykonáva rozpočtová alebo príspevková organizácia zriadená obcou, je táto povinná zosúladiť vlastné kontrolné predpisy a kontrolné postupy s týmto nariadením.

§ 25

Záverečné ustanovenia

- 1) Zmeny a doplnky tohto nariadenia schvaľuje zastupiteľstvo na návrh hlavného kontrolóra.
- 2) Toto všeobecne záväzné nariadenie bolo schválené OZ 10.3.2005 a nadobúda účinnosť 15. dňom od schválenia.



Štefan Czinke
starosta obce Vojany

-
- 1) Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov.
 - 2) Zákon o sťažnostiach č. 152/1998 Z.z. v znení neskorších predpisov.
Zákon o petičnom práve č. 85/1990 Z.z. v znení neskorších predpisov
 - 3) Zákon o správnom konaní č. 71/1967 Zb. v znení neskorších predpisov.
 - 4) Napr. zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov.
 - 5) Čl. 21 ods. 1 Ústavy SR.
 - 6) Napr. zákon o účtovníctve.
 - 7) Zákon o ochrane utajovaných skutočností č. 241/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov.
 - 8) Napr. zákon o Najvyššom kontrolnom úrade SR č. 39/1993.
 - 9) Napr. Zákonník práce, zákon o verejnej službe č. 313/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov.
 - 10) Zákon o slobodnom prístupe k informáciám a zmene a doplnení niektorých zákonov č. 211/200 Z.z. v znení neskorších predpisov.