

# OBEC DUNAJSKÁ LUŽNÁ



**Všeobecne záväzné nariadenie č. 05/2016**

**PRAVIDLÁ  
kontrolnej činnosti  
v podmienkach samosprávy obce Dunajská Lužná**

Zverejnené pred schválením: 08.05. 2016  
Zvesené pred schvaľovaním: 22.05. 2016

**Schválené: 31.05.2016 uznesením č. 2016/05-07**  
**Vyvesené po schválení: 10.06.2016**  
**Účinnosť nadobúda dňa: 26.06.2016**

Obec Dunajská Lužná na základe § 6 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vydáva tieto

**PRAVIDLÁ**  
**kontrolnej činnosti**  
**v podmienkach samosprávy obce Dunajská Lužná**

**Prvá časť**  
**Základné ustanovenia**

**§ 1**

(1) Tieto pravidlá upravujú pôsobnosť samosprávy na úseku kontroly a základné pravidlá kontrolnej činnosti v samospráve obce Dunajská Lužná. Obsahujú ciele a spôsob kontroly vykonávanej podľa zákona a osobitných predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a pri správe majetku obce a majetku zvereného do správy a činností spojených s takouto správou v pôsobnosti samosprávy na základe uznesení obecného zastupiteľstva a rozhodnutí starostu obce.

(2) Pôsobnosť iných orgánov kontroly upravená osobitnými predpismi nie je týmto dotknutá.

**§ 2**

**Všeobecné pojmy**

(1) Kontrolnou činnosťou v oblasti samosprávy obce sa zisťuje:

- a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normatívnymi a individuálnymi predpismi,
- b) príčiny a škodlivé následky vyplývajúce zo zistených nedostatkov,
- c) zodpovednosť kontrolovaných subjektov a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

(2) Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola

- a) zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami, majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
- b) príjmov a výdavkov rozpočtu obce (finančná kontrola),
- c) vybavovania sťažností a petícií,
- d) dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov,
- e) plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- f) vnútorných riadiacich a organizačných noriem,
- g) plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

(3) Kontrolná činnosť sa zameriava na vecnú a formálnu správnosť a účelnosť a hospodárnosť plnenia úloh samosprávy vyplývajúcich zo zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ďalších osobitných predpisov.

(4) Pri výkone kontrolnej činnosti sa musí postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov obce.

(5) Kontrole podľa týchto pravidiel nepodliehajú rozhodnutia vydané v správnom konaní a rozhodnutia štátnych orgánov.

(6) Vnútnú kontrolu vymedzenú osobitnými predpismi a v súlade so svojim organizačným poriadkom vykonávajú riadiaci zamestnanci ako neoddeliteľnú súčasť riadenia pracovných činností na jeho všetkých stupňoch. Táto kontrolná činnosť sa neriadi podľa týchto zásad.

### **§ 3**

#### **Kontrolovaný subjekt**

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 obce Dunajská Lužná sú

- a) obecné zastupiteľstvo,
- b) komisie obecného zastupiteľstva,
- c) starosta obce.

(2) Osobitné postavenie má hlavný kontrolór obce Dunajská Lužná.

(3) Orgány kontroly v samospráve sú povinné rešpektovať:

- a) predpisy na úseku ochrany utajovaných skutočností v rozsahu osobitných predpisov a týchto pravidiel obce,
- b) povinnosť zachovávať mlčanlivosť v súlade s osobitnou právnou úpravou (napr. zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní a pod.) .

(4) 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.

### **§ 5**

#### **Kontrolované subjekty**

Kontrolovanými subjektmi podľa týchto zásad sú:

- a) obecný úrad,
- b) rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce,
- c) právnické osoby a fyzické 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 návratné finančné výpomoci, či 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 rozsahu nakladania s týmito prostriedkami,
- e) obyvatelia obce a všetky ostatné subjekty, ktorým zákon alebo nariadenie obce určujú povinnosti voči obci.

#### **Druhá časť**

#### **Kontrolná činnosť**

### **§ 6**

#### **Obecné zastupiteľstvo**

(1) Obecné zastupiteľstvo kontroluje najmä výkon týchto činností:

- a) plnenie základných úloh vyplývajúcich z § 11 ods. 4 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
  - b) čerpanie rozpočtu obce štvrťročne,
  - c) hospodárenie s majetkom obce a majetkom štátu dočasne zvereným obci podľa osobitných predpisov,
  - d) dodržiavanie „Zásad hospodárenia s majetkom obce Dunajská Lužná“ a Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Dunajská Lužná“,
  - e) realizáciu opatrení jednotlivých subjektov na úseku individuálnej rozhodovacej právomoci,
  - f) plnenie koncepcií rozvoja jednotlivých oblastí života obce,
  - g) plnenie tých úloh, ktoré mu vyplývajú z jednotlivých všeobecne záväzných nariadení obce a ďalších normatívnych aktov obce,
  - h) ako si plní svoje úlohy hlavný kontrolór obce,
  - i) ako si plnia svoje úlohy komisie obecného zastupiteľstva,
  - j) 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 pri výkone kontroly sú oprávnení v nevyhnutnom rozsahu vyžadovať od kontrolovaného subjektu poskytnutie dokladov, iných písomností a informácií k okamžitému nahliadnutiu, alebo ich zaslanie do piatich pracovných dní .
- (3) Poslanci obecného zastupiteľstva na úseku kontroly vykonávajú tieto ďalšie činnosti:
- a) interpelujú starostu obce vo veciach týkajúcich sa výkonu jeho práce,
  - b) požadujú vysvetlenia od riaditeľov a vedúcich právnických osôb obce vo veciach týkajúcich sa ich činnosti,
  - c) požadujú informácie a vysvetlenia od fyzických osôb a právnických osôb, ktoré vykonávajú v obci podnikateľskú činnosť vo veciach týkajúcich sa dôsledkov ich podnikania v obci,
  - d) požadujú vysvetlenia od štátnych orgánov vo veciach potrebných pre riadny výkon poslanskej funkcie.
- (4) Poslanci obecného zastupiteľstva vykonávajú kontrolnú činnosť predovšetkým prostredníctvom hlavného kontrolóra obce a prostredníctvom odborných komisií obecného zastupiteľstva.

## § 7

### Komisia obecného zastupiteľstva

- (1) Komisie obecného zastupiteľstva vykonávajú kontrolu nasledovných činností:
- a) plnenie úloh, ktoré vyplývajú zo záverov rokovaní obecného zastupiteľstva,
  - b) úloh, ktoré im uloží obecné zastupiteľstvo,
  - c) čiastkových úloh, ktoré pre nich vyplývajú z náplne ich činnosti v súlade s § 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 Dunajská Lužná.
- (4) Komisie obecného zastupiteľstva nepôsobia samostatne navonok, okrem prípadov uvedených v osobitných zákonoch.

## **§ 8** **Starosta obce**

- (1) Starosta obce je najvyšším výkonným orgánom obce, vykonáva obecnú správu a rozhoduje vo všetkých veciach správy obce, ktoré nie sú osobitnými predpismi alebo Štatútom obce vyhradené obecnému zastupiteľstvu .
- (2) Starosta obce je štatutárnym orgánom v majetkovo - právnych vzťahoch obce a v pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov obce .
- (3) Starosta obce na úseku kontroly vykonáva najmä nasledovné úlohy a činnosti:
- a) vo vzťahoch k zamestnancom obce
    - 1. vykonáva kontrolu v súlade so svojim postavením ako štatutárny orgán obce,
    - 2. vykonáva kontrolu plnenia úloh jednotlivými zamestnancami obce ,
    - 3. kontroluje chod obecného úradu a činnosť prednostu úradu,
    - 4. priebežne kontroluje rozpočtové hospodárenie obce,
    - 5. kontroluje dodržiavanie pracovnoprávných vzťahov zo strany hlavného kontrolóra obce,
    - 6. kontroluje v súčinnosti s poverenými zamestnancami na obecnom úrade dodržiavanie a realizáciu územného plánu obce a ďalších nadväzujúcich dokumentov,
  - b) vo vzťahu k obecnému zastupiteľstvu,
    - 1. vykonáva kontrolu uznesení obecného zastupiteľstva z hľadiska ich zákonnosti,
    - 2. vykonáva kontrolu uznesení obecného zastupiteľstva z pohľadu zjavnej nevýhodnosti,
    - 3. kontroluje priebežne splnenie podmienok existencie mandátu poslancov obecného zastupiteľstva,
  - c) navonok,
    - 1. vykonáva kontrolu dodržiavania zákonov a normatívnych právnych aktov obce,
    - 2. kontroluje hospodárenie a činnosť organizácií a subjektov obce v súlade s ich zakladateľskými alebo zriaďovateľskými listinami,
    - 3. ukladá pokuty v súlade s platnou právnou úpravou.

## **§ 9** **Hlavný kontrolór obce**

- (1) Hlavný kontrolór je zamestnancom obce a 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. Výsledky kontroly predkladá priamo obecnému zastupiteľstvu.
- (3) Hlavný kontrolór obce má na úseku kontroly osobitné postavenie, je univerzálnym kontrolným orgánom samosprávy obce.
- (4) Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu plnenia všetkých úloh obce, s výnimkou individuálnej rozhodovacej činnosti, pritom vykonáva najmä nasledovné úlohy a činnosti :
- a) kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov (zákon NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov),
  - b) kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
  - c) kontrolu vybavovania sťažností a petícií,
  - d) kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
  - e) kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,

- f) kontrolu dodržiavania interných predpisov obce,
- g) kontrolu ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi ( napr. zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

(5) Hlavný kontrolór nie je oprávnený vykonávať úkony v konaniach podľa osobitných predpisov( zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní a zákon č. 563/2009 Z. z.. o správe daní v znení neskorších predpisov (správny orgán a daňový a poplatkový orgán).

## **§ 10**

### **Úlohy hlavného kontrolóra obce**

(1) Hlavný kontrolór obce:

- a) vykonáva kontrolu v rozsahu ako je uvedené v § 9,
- b) predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým,
- c) vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve,
- d) predkladá obecnému zastupiteľstvu štvrťročne správu o výsledkoch kontrolnej činnosti na obecnom úrade a v rozpočtových organizáciách zriadených obcou,
- e) spolupracuje so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie,
- f) vybavuje sťažnosti, ak tak ustanovuje osobitný zákon,
- g) je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo,
- h) plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom.

(2) Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a rady poslancov s hlasom poradným, môže sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisií zriadených obecným zastupiteľstvom.

## **§ 11**

### **Základné pravidlá kontrolnej činnosti**

(1) Základné pravidlá kontrolnej činnosti v samospráve upravujú podrobnejšie postup, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z., prostredníctvom ktorého sa má zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť pri hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami obce ako orgánu verejnej správy.

(2) Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly, ktoré ustanovuje § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

(3) Finančnou kontrolou sa overuje:

- a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- b) vykonanie základnej finančnej kontroly,
- c) dodržanie postupu pri výkone základnej finančnej kontroly,
- d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

(4) Povinnosti kontrolóra sú

- a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín začatia finančnej kontroly; ak by oznámením o začatí finančnej kontroly mohlo dôjsť k zmareniu účelu finančnej kontroly, je povinnosťou oznámenie urobiť najneskôr pri začatí finančnej kontroly,
- b) 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; tieto veci kontrolný orgán vráti tomu, komu sa odobrali, ak nie sú potrebné na ďalší výkon finančnej kontroly alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov,
- c) oboznámiť kontrolovaný subjekt s návrhom správy o výsledku finančnej kontroly (ďalej len "návrh správy") pred jeho prerokovaním a vyžiadať od neho v lehote ním určenej písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy,
- d) prerokovať návrh správy s kontrolovaným subjektom,
- e) uložiť v Správe o prerokovaní návrhu správy (ďalej len "Správa") kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
- f) odovzdať správu kontrolovanému subjektu.

## § 12

### Návrh Správy a Správa o výsledku finančnej kontroly

- (1) Hlavný kontrolór na základe výsledkoch kontroly vypracuje
  - a) návrh správy o výsledku finančnej kontroly, ak kontrolou boli zistené nedostatky,
  - b) správu, ak kontrolou neboli zistené nedostatky.
- (2) Návrh Správy o zisteniach finančnej kontroly obsahuje:
  - a) označenie oprávnenej osoby (hlavný kontrolór),
  - b) označenie kontrolovaného subjektu,
  - c) ciele kontroly,
  - d) kontrolované obdobie,
  - e) miesto a čas vykonania finančnej kontroly,
  - f) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov, označenie konkrétnych ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené, spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin,
  - g) zoznam príloh preukazujúcich nedostatky,
  - h) dátum vyhotovenia návrhu Správy,
  - i) lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam,
  - j) lehota na predloženie písomného splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
  - k) písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.
- (3) Správa o zisteniach finančnej kontroly obsahuje:
  - a) označenie oprávnenej osoby (hlavný kontrolór),
  - b) označenie kontrolovaného subjektu,
  - c) ciele kontroly,
  - d) kontrolované obdobie,
  - e) miesto a čas vykonania finančnej kontroly,
  - f) zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu finančnej kontroly,
  - g) dátum vyhotovenia správy,

h) písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

### **Tretia časť Osobitné ustanovenia**

#### **§ 13 Prizvané osoby**

Kontrolný orgán môže na vykonanie kontroly prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou, prípadne významom kontrolnej úlohy. Iným právnickým osobám alebo fyzickým osobám za ich účasť na kontrolnej úlohe patrí odmena, dohodnutá so starostom pri začatí kontroly.

#### **§ 14 Spolupráca kontrolných orgánov**

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

### **Štvrtá časť**

#### **§ 15 Spoločné a záverečné ustanovenia**

- (1) Pokiaľ nie je v týchto pravidlách podrobnejšia úprava, vzťahujú sa na výkon kontrolnej činnosti ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- (2) Tieto pravidlá boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. 2016/05-07 zo dňa 31. mája 2016 a nadobúdajú účinnosť dňa 26. júna 2016.
- (3) Dňom nadobudnutia účinnosti týchto pravidiel sa ruší VZN č. 5/2008 o zásadách kontrolnej činnosti.
- (4) Obec v súlade so zákonom č. 250/2007 Z. z. o ochrane spotrebiteľa v platnom znení vykonáva dozor. V týchto prípadoch majú príslušné orgány obce Dunajská Lužná postavenie orgánov štátnej kontroly podľa zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

V Dunajskej Lužnej, dňa 10. júna 2016.

Štefan Jurčík v. r.  
starosta obce