

Obecné zastupiteľstvo v Dunajskej Lužnej 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 v znení neskorších predpisov s použitím § 4 ods. 3 a § 18 a nasl. zák. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších právnych predpisov, zák. č. 250/2007 Z.z. o ochrane spotrebiteľa a v zmysle ust. § 13 – 25 zák. NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení vydáva tieto

## **ZÁSADY**

### **o výkone kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce Dunajská Lužná**

#### **Prvá časť**

##### **Základné ustanovenia**

###### **§ 1**

- 1) Tieto zásady 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 predpismi – normatívnymi a individuálnymi,
  - 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 zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami, majetkom a majetkovými právami obce ako aj majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov. Ďalej kontrola príjmov

a výdavkov rozpočtu obce, finančná kontrola, kontrola vybavovania sťažností a petícií, ako aj kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, kontrola plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva, kontrola vnútorných riadiacich a organizačných noriem a kontrola 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 zák. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zák. 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 zásad nepodliehajú rozhodnutia vydané v správnom konaní a rozhodnutia štátnych orgánov.
- 5) Vnútornú 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 rozumieme:
  - a) obecné zastupiteľstvo,
  - b) komisie obecného zastupiteľstva,
  - c) starosta obce.Osobitné postavenie má hlavný kontrolór obce Dunajská Lužná.
- 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. č. 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, 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 vykonávají 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

- 1) 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 poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu (napr. zákon NR SR 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 na úseku kontroly vykonáva najmä nasledovné činnosti:
- kontroluje plnenie základných úloh vyplývajúcich z § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
  - kontroluje čerpanie rozpočtu obce štvrťročne,
  - kontroluje hospodárenie s majetkom obce a majetkom štátu dočasne zvereným obci podľa osobitných predpisov,
  - kontroluje dodržiavanie „Zásad hospodárenia s majetkom obce Dunajská Lužná“ a „Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Dunajská Lužná“,
  - kontroluje realizáciu opatrení jednotlivých subjektov na úseku individuálnej rozhodovacej právomoci,
  - 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 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 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 päť pracovných dní .
  - 3) Poslanci obecného zastupiteľstva na úseku kontroly vykonávajú ďalšie činnosti:
    - interpelujú starostu obce vo veciach týkajúcich sa výkonu jeho práce,
    - požadujú vysvetlenia od riaditeľov a vedúcich právnických osôb obce vo veciach týkajúcich sa ich činnosti,
    - požadujú informácie a vysvetlenia od fyzických a právnických osôb, ktoré vykonávajú v obci podnikateľskú činnosť vo veciach týkajúcich sa dôsledkov ich podnikania v obci,
    - požadujú vysvetlenia od štátnych orgánov vo veciach potrebných pre riadny výkon poslaneckej funkcie.
  - 4) Poslanci Obecného zastupiteľstva – členovia kolektívneho orgánu vykonávajú kontrolnú činnosť predovšetkým prostredníctvom hlavného kontrolóra obce a odborných komisií obecného zastupiteľstva.

## **§ 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 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 a vykonáva obecnú správu (§ 13 zákona o obecnom zriadení).

- 2) Starosta obce rozhoduje vo všetkých veciach správy obce, ktoré nie sú osobitnými alebo Štatútom obce vyhradené obecnému zastupiteľstvu (§ 13 zákona o obecnom zriadení).
- 3) Starosta obce je štatutárnym orgánom v majetko- právnych vzťahoch obce a v pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov obce (§ 13 zákona o obecnom zriadení).
- 4) Starosta obce na úseku kontroly vykonáva najmä nasledovné úlohy a činnosti:
  - a) vo vzťahoch k zamestnancom obce
    - vykonáva kontrolu v súlade so svojim postavením – štatutárny orgán obce, a to priebežnú aj náhodnú, predbežnú, priebežnú a následnú,
    - vykonáva kontrolu plnenia úloh jednotlivými vedúcimi zamestnancami obce (prednosta obecného úradu, vedúci oddelenia),
    - kontroluje chod obecného úradu a činnosť prednostu 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 nadväzujúcich 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
    - kontroluje hospodárenie a činnosť organizácií 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 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 ( § 18d zákona

č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení):

- 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)
  - kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
  - kontrolu vybavovania sťažností a petícií,
  - kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
  - kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
  - kontrolu dodržiavania interných predpisov obce,
  - kontrolu ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi ( napr. zákonom NR SR 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 – 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).

## § 10

### Úlohy hlavného kontrolóra obce

1) Hlavný kontrolór obce:

- vykonáva kontrolu v rozsahu ako je uvedené v § 9,
- 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,
- vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve,
- predkladá obecnému zastupiteľstvu štvrťročne správu o výsledkoch kontrolnej činnosti na obecnom úrade a v rozpočtových organizáciách zriadených obcou,
- spolupracuje so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie,
- vybavuje sťažnosti, ak tak ustanovuje osobitný zákon (§ 11 ods.3 zákona č.152/1998 Z.z.)
- je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada miestne zastupiteľstvo,
- 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. 502/2001 Z.z., prostredníctvom ktorého sa má zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť pri hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami mestskej časti ako orgánu verejnej správy.

2) Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa základných pravidiel následnej finančnej kontroly, ktoré ustanovuje § 13 až § 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

3) Následnou 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 predbežnej finančnej kontroly
- c/ dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly
- d/ splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

4) Povinnosti kontrolóra

a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín začatia následnej finančnej kontroly; ak by oznámením o začatí následnej finančnej kontroly mohlo dôjsť k zmareniu účelu následnej finančnej kontroly, je povinnosťou oznámenie urobiť najneskôr pri začatí následnej 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 následnej finančnej kontroly alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov,

c) oboznámiť kontrolovaný subjekt so správou o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len "správa") pred jej prerokovaním a vyžiadať od neho v lehote určenej kontrolným orgánom písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe,

d) prerokovať správu s kontrolovaným subjektom,

e) uložiť v zápisnici o prerokovaní správy (ďalej len "zápisnica") kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a

na odstránenie príčin ich vzniku, v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení, určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu,

f) odovzdať správu a zápisnicu kontrolovanému subjektu,

5) Záznam a správa o výsledku následnej finančnej kontroly

**Záznam** sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú **správu**, ktorá obsahuje:

- a) označenie kontrolného orgánu,
- b) mená a priezviská zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb, ktoré následnú finančnú kontrolu vykonali,
- c) označenie kontrolovaného subjektu,
- d) predmet následnej finančnej kontroly,
- e) kontrolované obdobie,
- f) miesto a čas vykonania následnej finančnej 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 následnej finančnej kontroly,
- i) dátum vyhotovenia správy,
- j) podpisy zamestnancov kontrolného orgánu 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.

6) Zápisnica o prerokovaní správy

Kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje 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 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
- d) uloženie povinnosti predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu,
- e) potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly.



## **Tretia časť**

### **Osobitné ustanovenia**

#### **§ 12**

#### **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.

#### **§ 13**

#### **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**

#### **§ 14**

#### **Spoločné a záverečné ustanovenia**

- 1) Pokiaľ nie je v týchto zásadách podrobnejšia úprava, vzťahujú sa na výkon kontrolnej činnosti ustanovenia zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
- 2) Obec vykonáva dozor v súlade s ust. zák. č. 250/2007 Z.z. o ochrane spotrebiteľa v platnom znení.  
V týchto prípadoch majú príslušné orgány obce Dunajská Lužná postavenie orgánov štátnej kontroly podľa zák. NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

- 3) Na týchto zásadách sa uznieslo Obecné zastupiteľstvo v Dunajskej Lužnej, dňa 18. novembra 2008 uznesením číslo 2008/16-03.
- 4) Zmeny a doplnky týchto zásad schválilo Obecné zastupiteľstvo trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov obecného zastupiteľstva .
- 5) Tieto zásady nadobúdajú účinnosť dňom 01. decembra 2008.

V Dunajskej Lužnej, dňa 18. novembra 2008.

Ing. Ladislav Cingel v. r.  
starosta obce