

VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉ NARIADENIE OBCE Ličartovce

č. 4/2011

o kontrole územnej samosprávy obce Ličartovce

Obecné zastupiteľstvo obce Láb podľa § 6 ods.1 a § 4 ods. pism. k, zák.č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov ustanovuje:

PRVÁ ČASŤ

Základné ustanovenia

§ 1

Predmet kontrolnej činnosti

1/ Kontrolou podľa tohto všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len nariadenie) sa rozumie najmä kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov, všeobecne záväzných nariadení obce Ličartovce (ďalej len obec) , kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva obce, vnútorných riadiacich a organizačných noriem, hospodárenie a nakladanie s majetkom obce, ako aj s majetkom prenechaným obci do užívania , ďalej kontrola príjmov a výdavkov rozpočtu obce, finančná kontrola, kontrola vybavovania sťažností ^{1/} a petícií ^{2/} , na vybavovanie ktorých sa vzťahujú osobitné predpisy.

2/ Kontrola podľa tohto nariadenia sa nevzťahuje na rozhodnutia starostu obce vydané v správnom konaní ^{3/}.

§ 2

Kontrolne orgány obce

1/ Kontrolu plnenia úloh v pôsobnosti obce vykonávajú tieto orgány obce (ďalej len kontrolné orgány)

- a/ zastupiteľstvo obce (ďalej len zastupiteľstvo),
- b/ poslanci obce (ďalej len poslanci),
- c/ starosta obce (ďalej len starosta)
- d/komisie zriadené zastupiteľstvom obce (ďalej len komisia).

^{1/} Zákon č.152/1998 Z.z. o sťažnostiach

^{2/} Zákon č. 85/1990 Zb. O petičnom práve v znení zákona č. 242/1998 Z.z.

^{3/} Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) , zmeny a doplnenia č.215/2002 Z.z. a zákon č.527/2003 Z.z,

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

3/ Orgány obce a obecný úrad sú povinní utvárať v rámci svojej pôsobnosti účinný systém kontroly a vytvárať vhodné organizačné, finančné a materiálne podmienky pre nezávislý výkon kontroly.

§ 3 Zastupiteľstvo

1/ Zastupiteľstvo vykonáva kontrolu plnenia úloh obce najmä tým, že kontroluje plnenie úloh vyplývajúcich z prijatých všeobecne záväzných nariadení, uznesení zastupiteľstva obce, prerokúva správy o výsledkoch kontroly a ročnú správu o kontrolnej činnosti.

2/ Zastupiteľstvo obce prijíma opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré zistilo kontrolnou činnosťou.

3/ Na vykonanie kontroly môže zastupiteľstvo obce zriadiť komisiu z poslancov a odborníkov.

§ 4 Poslanci

1/ Poslanci zastupiteľstva obce vykonávajú kontrolnú činnosť prostredníctvom zasadaní zastupiteľstva, prácou v jeho komisiách alebo v komisiách ustanovených na tento účel.

2/ Poslanec má právo zúčastňovať sa na previerkach, kontrolách a na vybavovaní sťažností, petícií a iných podaní, ktoré uskutočňuje zastupiteľstvo a jeho orgány. Účasti sa môže dožadovať sám alebo ju môže prijať na základe prizvania orgánom kontroly.

§ 5 Starosta

1/ Starosta obce vykonáva kontrolu, ktorej výkon mu je zverený do pôsobnosti zákonom, alebo iným všeobecne záväzným právnym predpisom.

2/ Na vykonanie kontroly starosta môže písomne poveriť inú osobu v určenom rozsahu.

3/ Starosta obce ukladá opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré zistil kontrolnou činnosťou.

§ 6 Hlavný kontrolór

1/ Postavenie a úlohy hlavného kontrolóra ustanovuje zákon.

2/ Náplňou kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je kontrola plnenia úloh obce najmä

a/ hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami obce,

b/ hospodárenie a nakladanie s vlastným majetkom obce, majetkom zvereným do správy alebo prenechaným do užívania,

c/ nakladanie s pohľadávkami a inými majetkovými právami a záväzkami obce,

d/ priebežnej a následnej finančnej kontroly,

e/ spôsob uplatňovania a vymáhania daní, poplatkov a pokút, ktoré sú príjmom rozpočtu obce,

f/ spôsob vybavovania podaní, sťažností, petícií,

g/ spôsob použitia výnosov z dobrovoľných zbierok a iných príjmov obce.

3/ Hlavný kontrolór vypracováva a predkladá zastupiteľstvu:

- a/ stanovisko k návrhu rozpočtu obce,
- b/ stanovisko k záverečnému účtu obce,
- c/ stanovisko k správe o výsledku hospodárenia za prvý ,druhý polrok,
- d/ najmenej raz ročne plán kontrolnej činnosti a správu o výsledku kontrolnej činnosti,
- e/ raz ročne správu o plnení uznesení zastupiteľstva,
- f/ iné správy, stanoviská alebo analýzy podľa požiadaviek zastupiteľstva.

4/ Hlavný kontrolór vedie evidenciu prijatých sťažností a petícií.

5/ Kontrolná pôsobnosť hlavného kontrolóra sa vzťahuje na tieto subjekty kontroly (kontrolované subjekty)

- a/ obecný úrad,
- b/ rozpočtové a príspevkové organizácie a iné právnické osoby podľa osobitných zákonov ^{4/} v zriaďovacej pôsobnosti obce,
- c/ právnické osoby a fyzické osoby, ktorým boli poskytnuté finančné alebo iné prostriedky obce,
- d/ kontrolu plnenia všeobecne záväzných nariadení a uznesení obce.

6/ Ak zo zadania kontrolnej úlohy, alebo zistení pri výkone kontroly vyplynie potreba ďalšieho odborníka, okrem zamestnancov obecného úradu môže ho hlavný kontrolór písomne poveriť kontrolnou úlohou. Odôvodnenie takéhoto postupu predkladá hlavný kontrolór obecnému zastupiteľstvu.

7/ Hlavný kontrolór spolupracuje s príslušnými štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými zo štátneho rozpočtu.

8/ Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach zastupiteľstva , obecnej rady s hlasom poradným , na pozvanie predsedu komisie môže sa zúčastniť aj na zasadnutiach komisií zriadených zastupiteľstvom.

§ 7

Komisie

1/ Komisie sú odborným, poradným, iniciatívnym a kontrolným orgánom zastupiteľstva zriadené ako stále, dočasné alebo osobitné.

2/ Komisie vykonávajú v rozsahu zverenej pôsobnosti kontrolnú činnosť, ktorou ich poverí zastupiteľstvo.

3/ Na posúdenie odborných otázok môžu komisie prizývať odborníkov z praxe.

DRUHÁ ČASŤ

Druhy kontrolnej činnosti

§ 8

Finančná kontrola

1/ Finančnou kontrolou obce a obecného úradu je súhrn činností, ktorými sa podľa osobitných predpisov ^{5/} overuje najmä:

^{4/} Napríklad zákon č. 596/2003 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, Obchodný zákonník, Občiansky zákonník.

^{5/} Napríklad zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

- a/ splnenie podmienok pri poskytnutí prostriedkov z rozpočtu obce, štátneho rozpočtu, štátnych fondov, štátnych príspevkových organizácií, z fondov Európskeho spoločenstva a z iných prostriedkov zo zahraničia na financovanie projektov, na základe regionálnych alebo medzinárodných zmlúv o cez hraničnej spolupráci (ďalej len verejné prostriedky)
 - b/ dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných riadiacich a organizačných noriem obce a obecného úradu, zásad o hospodárení s prostriedkami obce a s verejnými prostriedkami,
 - c/ dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s prostriedkami obce a s verejnými prostriedkami,
 - d/ dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonaných finančných operáciách, (príjem, použitie prostriedkov obce alebo verejných prostriedkov v hotovosti, bezhotovostne, právne úkony alebo iné úkony majetkovej povahy), celkové hospodárenie s prostriedkami obce a s verejnými prostriedkami pri finančnom riadení obce,
 - e/ splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri finančnej kontrole v obci, obecnom úrade a na odstránenie príčin ich vzniku.
- 2/ Cieľom finančnej kontroly v obci a obecnom úrade je zabezpečiť:
- a/ hospodárny, efektívny a účinný výkon samosprávnych funkcií a finančné riadenie príjmov a výdavkov,
 - b/ dodržiavanie osobitných predpisov ^{6/} a tohoto nariadenia pri hospodárení s prostriedkami obce a s verejnými prostriedkami,
 - c/ dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s prostriedkami obce a s verejnými prostriedkami,
 - d/ včasné a spoľahlivé informovanie starostu, hlavného kontrolóra, vedúcich zamestnancov úradu, riaditeľov /vedúcich) právnických osôb zriadených obcou o úrovni hospodárenia s prostriedkami obce s verejnými prostriedkami a vykonaných finančných operáciách.
- 3/ Na vykonanie finančnej kontroly sa vzťahujú základné pravidlá kontrolnej činnosti podľa § 12 až 15, § 17 a 18 tohoto nariadenia a osobitné predpisy ^{5/}.
- 4/ Finančná kontrola sa v obci vykonáva formou:
- a/ predbežnej kontroly
 - b/ priebežnej kontroly
 - c/ následnej kontroly
- 5/ Starosta obce v postavení orgánu verejnej správy a hlavný kontrolór sú v rozsahu pôsobnosti zverenej zákonom a osobitnými predpismi ^{5/} zodpovední za:
- a/ vylúčenie zásahov ovplyvňujúcich zamestnancov obce poverených vykonávaním finančnej kontroly,
 - b/ vytváranie a rozvíjanie systému finančného riadenia ako aj finančnej kontroly v podmienkach obce,
 - c/ prijatie opatrení zabezpečujúcich nápravu a odstránenie nedostatkov a ich príčin zistených finančnou kontrolou,

^{6/} Napríklad zákon č.523/2004 Z.z., zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, zákon č. 25/2006 Z.z. a doplnení č.523/2008 o verejnom obstarávaní a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

^{7/} Zákon č. 313/2001 Z.z. o verejnej službe v znení neskorších predpisov.

- d/ uplatnenie opatrení podľa pracovnoprávnych predpisov ^{7/} voči zodpovedným zamestnancom úradu a riaditeľom (vedúcim) právnických osôb zriadených obcou, za nedostatky zistené finančnou kontrolou.

§ 9

Predbežná finančná kontrola

1/ Predbežnou finančnou kontrolou (ďalej len finančná kontrola) sa overuje každá finančná operácia vykonaná v obci (obecnom úrade) a v právnických osobách zriadených obcou.

2/ Predbežnou finančnou kontrolou overujú poverení zamestnanci obce alebo vedúci zamestnanci každú finančnú operáciu so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladaných prostriedkov obce alebo verejných prostriedkov. Overujú či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom obce, účelovo poskytnutými verejnými prostriedkami, verejným obstarávaním, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými, cez hraničnými alebo regionálnymi zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s prostriedkami obce a v súlade s osobitnými predpismi. ^{6/}

3/ Predbežná kontrola sa týka všetkých dokumentov súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou pri hotovostnom a bezhotovostnom styku najmä: zmluvy, dohody, objednávky, faktúry, likvidačného listu k faktúre, príjmového a výdavkového pokladničného dokladu, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, výplatnej listiny, platobného poukazu, platového dekrétu, cestovného príkazu. Vykonanie predbežnej kontroly potvrdzujú na príslušných dokladoch svojím podpisom vedúci zamestnanci obecného úradu alebo poverení zamestnanci.

4/ Pri objednávaní tovarov, prác a služieb musí byť v príslušnej prílohe dokladu (tlačiva) uvedenom v odseku 3 zrejmé, že tento doklad sa vydáva za účelom vykonania predbežnej kontroly.

5/ Poverení zamestnanci predbežnú kontrolu vykonávajú:

a/ podľa vecnej pôsobnosti vedúci zamestnanec, ktorý objednal tovar, práce alebo službu,

b/ pre verejné obstarávanie zamestnanec, ktorý je oprávnený na základe osvedčenia vydanom Úradom verejného obstarávania Slovenskej republiky,

c/ za financie a rozpočet;

1. zamestnanec obecného úradu zaradený ako samostatný mzdový účtovník, alebo poverený zamestnanec,

2. v rozpočtových a príspevkových organizáciách a v iných právnických osobách zriadených obcou, riaditeľ (vedúci), alebo poverený zamestnanec.

6/ Zoznam poverených zamestnancov určených na vykonávanie predbežnej kontroly v obci (obecnom úrade), v právnických osobách zriadených obcou vydá starosta osobitným úradným rozhodnutím.

7/ Ak nie je schválená finančná operácia v priebehu predbežnej kontroly uvedie poverený zamestnanec stručne vecné dôvody jej neschválenie na pripojenom doklade (tlačive), uvedenom v odseku 3.

8/ Zistené nedostatky sú poverení zamestnanci povinní neodkladne oznámiť svojmu vedúcemu zamestnancovi, starostovi obce a hlavnému kontrolórovi.

9/ O vykonaní predbežnej kontroly poverený zamestnanec vedie evidenciu podľa osobitného predpisu. ^{8/}

^{8/} Vyhláška MF SR č. 517/2001 Z.z. o obsahu ročnej správy o výsledku finančných kontrol

10/ Bez overenia predbežnou kontrolou nie je možné v rámci obce (obecného úradu) vykonať alebo pokračovať v akejkoľvek finančnej operácii. To platí rovnako pri kontrole hospodárenia s vlastnými prostriedkami právnických osôb zriadených obcou.

§ 10

Priebežná finančná kontrola

1/ Priebežnou finančnou kontrolou sa v obci (obecnom úrade) overujú finančné operácie vybrané vedúcim zamestnancom, riaditeľom (vedúcim) právnickej osoby zriadenej obcou alebo starostom obce alebo hlavným kontrolórom, najmä:

- a/ úplnosť a pravdivosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou,
- b/ vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

2/ Priebežnú finančnú kontrolu vykonávajú poverení zamestnanci obecného úradu, s ktorých pracovnou činnosťou súvisí kontrolovaná finančná operácia alebo právnické osoby zriadené obcou.

3/ Poverený zamestnanec, ktorý vykonal priebežnú finančnú kontrolu:

- a/ potvrdí vykonanie kontroly na pripojenom doklade (tlačive), uvedenom v § 9 ods.3,
- b/ písomne oznámi zistené nedostatky starostovi obce alebo hlavnému kontrolórovi alebo riaditeľovi (vedúcemu) právnickej osoby zriadenej obcou.

4/ Zoznam poverených zamestnancov určených na vykonanie priebežnej finančnej kontroly v obci (obecnom úrade), v právnických osobách zriadených obcou vydá starosta obce osobitným rozhodnutím.

5/ Tieto ustanovenia sa vzťahujú aj na kontrolu hospodárenia s vlastnými prostriedkami právnických osôb zriadených obcou.

§ 11

Následná finančná kontrola

1/ Následnou finančnou kontrolou sa v obci (obecnom úrade) overuje:

- a/ objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s vlastnými prostriedkami obce (obecného úradu), právnických osôb zriadených obcou alebo verejnými prostriedkami,
- b/ vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
- c/ dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly podľa § 10 tohoto nariadenia,
- d/ splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

2/ Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa hlavný kontrolór a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly podľa tohoto nariadenia a osobitnými predpismi.^{5/}

3/ Hlavný kontrolór vykonávajúci následnú finančnú kontrolu je povinný vypracovať ročnú správu o výsledkoch finančných kontrol podľa osobitného predpisu.^{8/}

4/ Hlavný kontrolór alebo písomne prizvané osoby vykonávajúce následnú finančnú kontrolu nesmú byť členmi žiadnych komisií zriadených zastupiteľstvom, obecným úradom alebo právnickými osobami zriadenými obcou.

5/ Výstupom následnej finančnej kontroly je správa o výsledku finančnej kontroly, čiastková správa, priebežná správa a záznam podľa osobitného predpisu.^{9/}

TRETIA ČASŤ **ZÁKLADNÉ PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI**

§ 12

Obsah a zameranie kontrolnej činnosti

1/ Kontrolné orgány pri výkone kontroly postupujú podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti, osobitných predpisov^{10/} a tohoto nariadenia.

2/ Kontrolnou činnosťou sa zisťuje:

a/ objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, uzneseniami zastupiteľstva a vnútornými riadiacimi a organizačnými normami,

b/ príčiny zistených nedostatkov a ich škodlivé následky,

c/ zodpovednosť kontrolovaných subjektov a ich zamestnancov a zistené nedostatky.

3/ Kontrolné orgány v rozsahu svojej pôsobnosti zameriavajú kontrolnú činnosť na vecnú a formálnu správnosť, zákonnosť, účelnosť a hospodárnosť plnenia úloh.

4/ Zamestnanci obecného úradu môžu vykonávať kontrolu len na základe písomného poverenia (ďalej len poverená osoba).

5/ Písomné poverenie na vykonanie kontroly zamestnancom obecného úradu vydáva:

a/ hlavný kontrolór

b/ starosta obce

6/ Pri výkone kontroly sú kontrolné orgány, poverené osoby a prizvané osoby povinné postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.

§ 13

Predpojatosť

1/ Poverená osoba a prizvaná osoba, ktoré vedia o skutočnostiach zakladajúcich pochybnosť o ich predpojatosti, sú povinné tieto skutočnosti bez zbytočného odkladu písomne oznámiť starostovi obce.

2/ Ak má zamestnanec kontrolovaného subjektu pochybnosti o predpojatosti poverenej osoby, alebo prizvanej osoby vzhľadom na ich vzťah k predmetu kontroly, kontrolovaného subjektu alebo k jeho zamestnancom, môže proti ich účasti na kontrole podať písomné námietky príslušnému kontrolnému orgánu. Podanie námietok nemá odkladný účinok.

3/ Poverená osoba alebo prizvaná osoba, proti ktorým dal zamestnanec kontrolovaného subjektu námietky zakladajúce pochybnosť o ich predpojatosti, sú oprávnení vykonať pri kontrole len úkony, ktoré nedovoľujú odklad.

4/ Príslušný orgán rozhodne o námietkach najneskôr do troch dní od ich uplatnenia a písomne oboznámi s rozhodnutím toho, kto námietky uplatnil.

5/ Príslušný orgán na rozhodnutie podľa ods.1 a o námietkach je starosta obce.

6/ Na rozhodovanie o predpojatosti sa nevzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní.

^{9/} § 16 zákona č. 502/2001 Z.z.

^{10/} Zákon č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

§ 14

Oprávnenia a povinnosti kontrolného orgánu

- 1/ Kontrolný orgán je pri výkone kontroly oprávnený v nevyhnutnom rozsahu najmä:
- a/ vstupovať na pozemky, do prevádzkárni a do iných priestorov kontrolovaných subjektov, ak bezprostredne súvisia s predmetom kontroly: nedotknuteľnosť obydlia výkonom tohoto oprávnenia nesmie byť dotknutá,^{11/}
 - b/ vyžadovať od kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov, aby mu v určenej lehote poskytovali doklady^{12/} a iné písomnosti vrátane ich prvopisov, vyjadrenia a informácie, ako aj technické zariadenia údajov potrebné na výkon kontroly: pri vyžiadaní vecí a informácií obsahujúcich utajované skutočnosti je potrebné dodržiavať postup ustanovený v osobitných predpisoch,^{13/}
 - c/ odoberať v odôvodnených prípadoch na zabezpečenie dôkazov 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 kontroly: od právnických osôb a fyzických osôb možno súčinnosť vyžadovať v nevyhnutnom rozsahu len vtedy, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak a len s ich súhlasom. Súčinnosť nemožno vyžadovať, ak by tým bol ohrozený život alebo zdravie osôb alebo ak by bola porušená zákonom ustanovená povinnosť mlčanlivosti, pričom kontrolovaný subjekt nebol oprávneným orgánom zbavený povinnosti mlčanlivosti,
 - e/ vykonať ďalšie potrebné opatrenia na zabezpečenie účinného a objektívneho výkonu kontroly.
- 2/ Kontrolný orgán je pri výkone kontroly povinný:
- a/ oznámiť vopred kontrolovanému subjektu predmet a účel kontroly a preukázať sa svojim oprávnením na vykonanie kontroly spolu s preukazom totožnosti, pričom je potrebné trak urobiť najneskôr pri začatí kontroly, ak by oznámenie pred začiatkom kontroly mohlo viesť k zmareniu účelu kontroly,
 - b/ vydať kontrolovanému subjektu potvrdenie o odňatí prvopisov dokladov, iných písomných dokumentov a materiálov a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; ak tieto veci nie sú potrebné na ďalší výkon kontroly je povinný vrátiť ich tomu, komu boli odňaté,
 - c/ oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činných v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov^{14/},
 - d/ oboznámiť v potrebnom rozsahu riaditeľa (vedúceho) kontrolovaného subjektu a zodpovedných zamestnancov s protokolom o výsledkoch kontroly (ďalej len protokol) pred jeho prerokovaním a vyžiadať od nich v určenej lehote písomné vyjadrenia k skutočnostiam, ktoré odôvodňujú uplatnenie právnej zodpovednosti,
 - e/ preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam a zohľadniť opodstatnené a preukázané námietky v dodatku k protokolu alebo v zázname o kontrole a oboznámiť s ním riaditeľa (vedúceho) kontrolovaného subjektu a zodpovedných zamestnancov,
 - f/ oznámiť písomne neopodstatnenosť námietok zodpovedným zamestnancom kontrolovaného subjektu najneskôr do termínu prerokovania protokolu,

^{11/} Čl. 21 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky.

^{12/} Zákon č. 431/2002 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

^{13/} § 3 zákona č. 215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

^{14/} Napríklad Trestný poriadok v znení neskorších predpisov, zákon SNR č. 372/1990. o priestupkoch v znení neskorších predpisov.

- g/ prerokovať protokol s riaditeľom (vedúcim) kontrolovaného subjektu a zodpovednými zamestnancami, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú,
- h/ v zápisnici o prerokovaní protokolu uložiť riaditeľovi (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,
- i/ odovzdať protokol alebo záznam o výsledku kontroly, ako aj zápisnicu o prerokovaní protokolu riaditeľovi (vedúcemu) kontrolovaného subjektu,
- j/ zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone kontroly, aj ho od tejto povinnosti písomne neoslobodí ten, v záujme koho túto povinnosť má.

3/ Oprávnenia podľa ods.1 a povinnosti podľa ods.2 písm. a,b,d,e,g, a j, sa vzťahujú aj na prizvané osoby podľa § 17.

§ 15

Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu

- 1/ Kontrolovaný subjekt a zodpovední zamestnanci sú oprávnení:
 - a/ vyžadovať od kontrolného orgánu a prizvaných osôb preukázanie sa svojim oprávnením na vykonanie kontroly spolu s preukazom totožnosti,
 - b/ počas výkonu kontroly, najneskôr však v čase oboznámenia sa s protokolom, písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam orgánu, ktorý kontrolu vykonal,
 - c/ 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.
- 2/ Kontrolovaný subjekt je povinný najmä:
 - a/ utvárať vhodné podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej riadny priebeh,
 - b/ poskytovať kontrolným orgánom súčinnosť potrebnú na riadny výkon kontroly,
 - c/ zúčastniť sa na požiadanie kontrolného orgánu prerokovania protokolu,
 - d/ prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu v lehote ním určenej,
 - e/ predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a o vyvedení dôsledkov voči zamestnancom zodpovedných za tieto nedostatky.

§ 16

Protokol

1/ O výsledku kontroly vypracúva kontrolný orgán protokol, ak sa kontrolou zistí porušenie všeobecne záväzného právneho predpisu alebo uznesenia zastupiteľstva a tohoto nariadenia.

2/ Protokol obsahuje najmä:

- a/ označenie kontrolovaného subjektu,
- b/ miesto a čas vykonania kontroly,
- c/ predmet kontroly,
- d/ kontrolované obdobie,
- e/ meno, priezvisko a vlastnoručné podpisy osôb, ktoré vykonali kontrolu,
- f/ preukázané kontrolné zistenia,
- g/ dátum vypracovania protokolu,

h/ meno, priezvisko riaditeľa (vedúceho), ktorí boli oboznámený s protokolom,
i/ dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu s protokolom.

3/ Súčasťou protokolu je vyjadrenie riaditeľa (vedúceho) o kontrolovaného subjektu a vyjadrenia zodpovedných zamestnancov ku kontrolným zisteniam, ako aj priebežný protokol, čiastkový protokol a ďalšie písomnosti a materiály potvrdzujúce kontrolné zistenia.

4/ Priebežný protokol obsahuje výsledok kontroly stavu zisteného priamo na mieste a v určenom čase, vypracovaný za účasti zodpovedných zamestnancov alebo ďalších zamestnancov, ak to vyžaduje osobitnosť alebo náročnosť preverovaného stavu.

5/ Čiastkový protokol obsahuje výsledok kontroly stavu len jednej časti predmetu kontroly na účely osobitného postupu a riešenia zistených nedostatkov. Vypracúva sa vtedy, ak je potrebné určitú vec kontrolne uzavrieť ešte pred vypracovaním protokolu.

6/ Ak sú proti kontrolným zisteniam podané opodstatnené námietky, kontrolný orgán vypracuje dodatok k protokolu, ktorý je jeho súčasťou.

7/ O prerokovaní protokolu vypracuje kontrolný orgán zápisnicu, ktorá obsahuje najmä:

- a/ mená, priezviská a vlastnoručné podpisy prítomných osôb na prerokovaní protokolu,
- b/ dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu a zodpovedných zamestnancov s protokolom,
- c/ dátum prerokovania protokolu,
- d/ potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení odobratých dokladov, písomností a záznamov.

8/ V zápisnici o prerokovaní protokolu sa uloží povinnosť riaditeľovi (vedúcemu) kontrolovaného subjektu v určenej lehote najmä:

- a/ prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a predložiť ich kontrolnému orgánu,
- b/ predložiť kontrolnému orgánu správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin,
- c/ uplatniť právnu zodpovednosť za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky.

9/ Ak sa kontrolou nezistí porušenie zákona, osobitného predpisu, uznesenia zastupiteľstva alebo tohoto nariadenia vypracúva kontrolný orgán len záznam o výsledku kontroly. Na záznam o výsledku kontroly sa primerane vzťahujú odseky 2 a 3.

10/ Kontrola je skončená v deň prerokovania protokolu alebo podpísania záznamu o výsledkoch kontroly. Protokol sa považuje za prerokovaný aj vtedy, ak riaditeľ (vedúci) kontrolovaného subjektu alebo jeho zodpovedný zamestnanec odmietne oboznámiť sa s protokolom, písomne sa k nemu vyjadriť alebo podpísať zápisnicu o prerokovaní protokolu, tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici o prerokovaní protokolu.

11/ Protokol a záznam o výsledku kontroly sa uchovávajú po skončení kontroly v súlade s osobitnými predpismi.^{15/}

^{15/} Zákon č. 149/1975 Zb. o archívniectve v znení neskorších predpisov.

ŠTVRTÁ ČASŤ SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

§ 17

Prizvané osoby

Kontrolný orgán môže na vykonanie kontroly prizvať zamestnancov štátnych orgánov a iných právnických osôb alebo iné fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené významom kontrolnej úlohy alebo jej osobitnou povahou. Iným fyzickým osobám za ich účasť na kontrolnej úlohe patrí odmena.

§ 18

Spolupráca kontrolných orgánov

1/ Kontrolné orgány v rozsahu svojej pôsobnosti pri výkone kontrolnej činnosti vzájomne spolupracujú vrátane vykonávania spoločných kontrolných úloh a poskytujú si informácie súvisiace s kontrolnou činnosťou.

2/ Kontrolné orgány upozorňujú príslušné orgány na nedostatky zistené kontrolou, ktorých riešenie patrí do pôsobnosti týchto orgánov.

§ 19

Pokuty

1/ Hlavný kontrolór je oprávnený pri výkone kontroly navrhnúť starostovi obce uložiť pokutu v súlade s § 18 kontrolovanému subjektu, za marenie výkonu kontroly alebo neplnenie povinností podľa § 15 tohoto nariadenia. Pokutu možno uložiť aj opakovane, ak povinnosť nebola splnená v určitej lehote.

2/ Pokutu možno uložiť do jedného roka odo dňa, keď sa starosta dozvedel o tom, kto sa porušenia dopustil, najneskôr do troch rokov odo dňa, kedy došlo k porušeniu.

3/ Výnosy z pokút sú príjmom rozpočtu obce.

§ 20

Záverečné ustanovenia

1/ Na VZN sa uznieslo obecné zastupiteľstvo dňa 13.12.2011

2/ Toto všeobecne záväzné nariadenie nadobúda účinnosť 15 – tým dňom od jeho prijatia Obecným zastupiteľstvom v Ličartovciach.

V Ličartovciach, dňa 13.12. 2011

Viliam Jurko
starostka obce