

Obecné zastupiteľstvo Pohranice

Obecné zastupiteľstvo Pohranice v zmysle § 4 ods. 3 písm. e) a § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a zákona č. 69/2012 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v z.n.p. ako aj zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. **vydáva** pre územie obce Pohranice toto

VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉ NARIADENIE

obce Pohranice

č. .2/2013. zo dňa 7 .10. 2013

o Kontrolnej činnosti

§ 1

Všeobecné ustanovenia

1. Kontrolnú činnosť v obci Pohranice vykonáva hlavný kontrolór, ktorý pri jej výkone postupuje podľa pravidiel ustanovených osobitným predpisom, ktorým je zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
2. Toto VZN obsahuje zásady kontrolnej činnosti, v ktorom sú upravené nielen pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ale aj ostatných volených orgánov obce, predovšetkým obecného zastupiteľstva a starostu, ale aj obecným zastupiteľstvom zriadených orgánov podľa § 15 zákona o obecnom zriadení.
3. Zásady kontrolnej činnosti riešia práve tie špecifiká kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktoré nie sú obsiahnuté v zákone o finančnej kontrole, ale ktoré sú vymedzené v zákone o obecnom zriadení, konkrétne vo vymedzení obsahu a rozsahu kontrolnej činnosti, vymedzení pôsobnosti kontrolného orgánu a kontrolovaného subjektu, ich práv a povinností.
4. Vychádzajúc z vymedzenia predmetu následnej finančnej kontroly podľa § 11 zákona o finančnej kontrole následnou finančnou kontrolou sa overuje o.i. objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, dodržiavanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržiavanie podmienok ich použitia. Ide najmä o kontrolu hospodárenia a použitia verejných prostriedkov.
5. Predmet kontrolnej činnosti vymedzený §18 d zákona o obecnom zriadení je širší a okrem kontroly hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami (ide o kontrolu zákonnosti, pri hospodárení a nakladaní s majetkom, ktoré obec užíva podľa

osobitných predpisov a kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií) zahŕňa aj kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane VZN obce, kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov obce a kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených predpismi.

6. Adresátom zásad kontrolnej činnosti vydaných v tomto VZN je širší okruh osôb, na ktoré sa vzťahujú v oblasti kontrolnej činnosti, ide najmä o tzv. tretie osoby alebo prizvané osoby.

§ 2

Zabezpečenie štandardizácie písomností

1. Ministerstvo financií SR vydalo vzory písomností za účelom zabezpečenia štandardizácie písomností používaných pri výkone následnej finančnej kontroly podľa § 13 až § 25 zákona o finančnej kontrole pre orgány verejnej správy v SR, ktoré sú uvedené vo Finančnom spravodajcovi č. 6/2013 z 30. júna 2013.

2. Vzory písomností sú určené na aplikáciu obcou pri vykonávaní následnej finančnej kontroly podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, keď sa vykonáva následná finančná kontrola v rámci rozpočtu obce vrátane overovania verejných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce právnickým a fyzickým osobám.

§ 3

Kontrola procesu verejného obstarávania

1. V súlade s uznesením obecného zastupiteľstva hlavný kontrolór je povinný vykonať kontrolu procesu verejného obstarávania za účelom dodržiavania ustanovení zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p., ktorého 24 novela nadobudla účinnosť od 1.7.2013.

2. Obsahom kontrolných zistení je aj dodržiavanie ustanovení internej normy obce – Smernice pre verejné obstarávanie pretože podľa § 11 zákona o finančnej kontrole a § 18 d zákona o obecnom zriadení do kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra patrí aj kontrola dodržiavania interných predpisov obce.

§ 4

Kontrolný orgán a poverenie na výkon kontroly

1. Kontrolným orgánom v obci je hlavný kontrolór, ktorého volí a odvoláva obecné zastupiteľstvo. Kontrolnú činnosť vykonáva nestranne a nezávisle, kontroly vykonáva podľa plánu kontrolnej činnosti, ktorý predkladá obecnému zastupiteľstvu alebo na základe uznesenia obecného zastupiteľstva.

2. Obec môže zriadiť v prípade potreby útvar hlavného kontrolóra.

3. Zamestnanci (zamestnanec) útvaru hlavného kontrolóra sú oprávnení vykonávať kontrolu len na základe písomného poverenia vydaného hlavným kontrolórom.

4. Na vykonanie kontroly môže hlavný kontrolór prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy (územnej samosprávy alebo štátnej správy) alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou následnej finančnej kontroly.
5. Účasť prizvanej osoby na kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.
6. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním kontroly prizvanej osobe uhrádza kontrolný orgán, pričom za tieto náklady sa považuje náhrada mzdy, prípadne platu vo výške priemerného zárobku a iné náhrady podľa osobitného predpisu. Náklady, ktoré vznikli v súvislosti s vykonávaním kontroly obci uhrádza obec.
7. Prizvanie osoby k výkonu kontroly je v kompetencii hlavného kontrolóra. V jeho kompetencii ale nie je rozhodovať o úhrade nákladov spojených s účasťou prizvaných osôb na kontrole.

§ 5

Nadriadený orgán kontrolovaného subjektu

1. Podľa § 13 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole je kontrolný orgán povinný informovať o kontrolných zisteniach uvedených v správe nadriadený orgán kontrolovaného subjektu (obecný úrad, MŠ, ZŠ, právnické a fyzické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť alebo nakladajú s majetkom obce alebo im bola poskytnutá účelová dotácia či nenávratné finančné prostriedky).
2. Podaním správy o výsledku kontroly bezprostredne po jej skončení obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce v súlade s § 18 ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení ide aj o splnenie povinnosti vyplývajúcej z ust. § 13 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.
3. Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra alebo prizvaná osoba sú povinní podľa § 39 ods. 1 zákona o finančnej kontrole zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone činnosti podľa zákona o finančnej kontrole. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru, vykonávaní prác vo verejnom záujme alebo výkonu činnosti prizvanej osoby.
4. Ustanovením odseku 3 nie sú dotknuté ustanovenia osobitného predpisu zákona o slobode informácií.
5. Osoby podľa odseku 3 môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti hlavný kontrolór obce.

Bc. Ladislav Hajdu

starosta obce

Návrh vyvesený dňa: 08.10.2013

Počet pripomienok: 0

Zvesené: 23.10.2013

Účinnosť: 24.10.2013