

**PRAVIDLÁ
KONTROLNEJ ČINNOSTI V OBCI LACKOVCE**



Obecné zastupiteľstvo obce Lackovce v súlade s ustanovením §18e zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o obecnom zriadení*“) schvaľuje vnútorný predpis číslo 3/2021

PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI V OBCI LACKOVCE

ČASŤ PRVÁ ZÁKLADNÉ USTANOVENIA

Článok 1 Predmet úpravy

- (1) Pravidlá kontrolnej činnosti v obci Lackovce (ďalej aj „*pravidlá kontrolnej činnosti v obci*“, „*pravidlá*“) upravujú podrobnosti o výkone kontroly hlavného kontrolóra obce a pôsobnosť orgánov obce v oblasti vnútornej kontroly obce Lackovce (ďalej aj „*obec*“).
- (2) Pravidlá kontrolnej činnosti v obci sa nevzťahujú na výkon finančnej kontroly, ktorú upravujú v podmienkach obce ustanovenia *Zásad finančného riadenia* a postupov finančnej kontroly v obci. Pravidlá kontrolnej činnosti v obci sa nevzťahujú ani na výkon vnútornej kontroly vedúcich zamestnancov obce vo vzťahu k podriadeným zamestnancom obce, ktorú upravujú v podmienkach obce a v súlade s ustanoveniami osobitných predpisov¹ najmä ustanovenia *Pracovného poriadku zamestnancov obce*.
- (3) Kontrole podľa týchto Pravidiel kontrolnej činnosti v obci nepodliehajú rozhodnutia starostu obce vydané v správnom konaní a rozhodnutia štátnych orgánov.
- (4) Pôsobnosť iných orgánov kontroly upravená ustanoveniami osobitných predpisov nie je týmto vnútorným predpisom obce dotknutá.

Článok 2 Všeobecné ustanovenia kontrolnej činnosti v obci

- (1) Vnútorná kontrolná činnosť v obci (ďalej aj „*kontrolná činnosť*“) je ucelený a funkčný vnútorný kontrolný systém obce² vytvorený vhodnými organizačnými, finančnými, personálnymi a materiálnymi podmienkami na nezávislý výkon kontroly plnenia úloh obce a funkčnosti obce na všetkých stupňoch riadenia zisťovaním objektívneho stavu kontrolovaných skutočností, súladu stavu kontrolovaných skutočností s ustanoveniami

¹ najmä zákon č. 311/2001 Z. z. *Zákoník práce* v znení neskorších predpisov

² §4 odsek 3 písmeno e) zákona o obecnom zriadení



príslušných osobitných predpisov, nariadení obce a s ustanoveniami ďalších vnútorných predpisov obce, zisťovaním príčin a dôsledkov vyplývajúcich z kontrolných zistení a nedostatkov aj zisťovaním zodpovednosti za identifikované nedostatky u kontrolovaných subjektov a zamestnancov obce.

- (2) Vnútorná kontrolná činnosť v obci je najmä kontrola:
- a) zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými financiami,³
 - b) zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce ako aj majetkom, ktorý obec užíva v súlade s ustanoveniami osobitných predpisov,
 - c) dodržiavania ďalších pravidiel a plnenia úloh upravených ustanoveniami osobitných predpisov.

Článok 3 **Kontrolné orgány obce**

- (1) Osobitné postavenie v systéme vnútornej kontroly má hlavný kontrolór obce.⁴
- (2) V rozsahu svojich kompetencií vykonávajú kontrolnú činnosť aj orgány obce.

Článok 4 **Kontrolované subjekty**

- (1) Kontrolovanými subjektmi v systéme vnútornej kontroly plnenia úloh obce podľa týchto Pravidiel sú najmä zamestnanci obce v rozsahu zodpovednosti za vedenie agendy v súlade s náplňou pracovnej činnosti, osoby ktoré nakladajú s majetkom obce, alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku, osoby ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie, alebo návratné či nenávratné finančné výpomoci v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami aj obyvatelia obce a všetky ostatné subjekty, ktorým ustanovenia osobitných predpisov, alebo všeobecne záväzných nariadení obce určujú povinnosti voči obci.
- (2) Kontrolované subjekty majú právo na ochranu pri spracúvaní ich osobných údajov.⁵

³ §2 písmená e), l), m), o) zákona o finančnej kontrole

⁴ §18 a nasledujúce zákona o obecnom zriadení

⁵ najmä zákon o ochrane osobných údajov



Článok 5 **Základná právna úprava**

Pravidlá kontrolnej činnosti v obci podrobne upravujú postupy pri výkone kontroly v súlade so základnou právnou úpravou, najmä:

- a) zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o obecnom zriadení*“),
- b) zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o finančnej kontrole*“),
- c) zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „*zákon o ochrane osobných údajov*“),
- d) Nariadenie Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracovávaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov), (ďalej aj „*nariadenie EP o ochrane osobných údajov*“),
- e) zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o archívoch a registratúrach*“).

ČASŤ DRUHÁ **PRAVIDLÁ VÝKONU KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE**

Článok 6 **Všeobecné a základné ustanovenia**

- (1) Postavenie hlavného kontrolóra obce,⁶ rozsah jeho kontrolnej činnosti⁷ aj úlohy hlavného kontrolóra obce⁸ upravujú ustanovenia osobitného predpisu.⁹
- (2) Pri výkone kontroly v rozsahu kontrolnej činnosti¹⁰ a jednotlivých agend postupuje hlavný kontrolór obce nezávisle a nestranne,¹¹ procesne primerane v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu.¹²
- (3) Hlavný kontrolór obce má pri výkone kontroly postavenie oprávnenej osoby.¹³ Hlavný kontrolór obce má pri výkone kontroly a plnení úloh¹⁴ postavenie¹⁵ verejného činiteľa.¹⁶

⁶ §18 zákona o obecnom zriadení

⁷ najmä §18d odsek 1 zákona o obecnom zriadení

⁸ §18f zákona o obecnom zriadení

⁹ najmä §18 a nasledujúce zákona o obecnom zriadení

¹⁰ najmä §18d zákona o obecnom zriadení

¹¹ §18 odsek 1 zákona o obecnom zriadení

¹² §18 odsek 1 zákona o obecnom zriadení, §20 - §27 zákona o finančnej kontrole

¹³ §2 písmeno g) zákona o finančnej kontrole

¹⁴ zákon o finančnej kontrole

¹⁵ §25 zákona o finančnej kontrole

¹⁶ §128 odsek 1 zákona č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov



- (4) Kontrolované subjekty majú pri výkone kontroly zo strany hlavného kontrolóra obce postavenie povinnej osoby.¹⁷
- (5) Hlavný kontrolór obce vykonáva kontrolu v súlade s plánom kontrolnej činnosti,¹⁸ aj z vlastnej iniciatívy. Hlavný kontrolór obce vykoná kontrolu aj vtedy, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo obce¹⁹ prijatím uznesenia nadpolovičnou väčšinou hlasov prítomných poslancov obecného zastupiteľstva obce, alebo ak ho o vykonanie kontroly požiada starosta obce z dôvodu, ak vec neznesie odklad.²⁰ Ustanovením osobitného predpisu stanovenú podmienku „vec neznesie odklad“ je v podmienkach obce treba rozumieť najmä:
- a) stav, kedy nevykonaním kontroly môže dôjsť k zmareniu neopakovateľných dôkazov, skutočností,
 - b) stav, kedy nevykonaním kontroly môže dôjsť k zmareniu dôkaznej situácie,
 - c) stav, kedy nevykonaním kontroly môže dôjsť k márnemu uplynutiu lehoty pre využitie zákonných inštitútov a postupov vo veci ochrany majetku obce alebo verejných financií,
 - d) stav, kedy nevykonaním kontroly hrozí pre obec škoda veľkého rozsahu.
- O vykonaní kontroly na žiadosť starostu obce informuje hlavný kontrolór obce poslancov obecného zastupiteľstva obce na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva obce.
- (6) Správu o výsledkoch vykonanej kontroly²¹ predkladá hlavný kontrolór obce obecnému zastupiteľstvu obce na jeho najbližšom zasadnutí. Informácia o predložení správy o výsledkoch vykonanej kontroly sa zaznamená v zápisnici z rokovania obecného zastupiteľstva obce.
- (7) Správu o kontrolnej činnosti²² predkladá hlavný kontrolór obce obecnému zastupiteľstvu obce najmenej raz ročne do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. Informácia o predložení správy o kontrolnej činnosti sa zaznamená v zápisnici z rokovania obecného zastupiteľstva obce.
- (8) Hlavný kontrolór obce nevykonáva finančnú kontrolu podľa ustanovení osobitného predpisu.²³ Na činnosť hlavného kontrolóra obce sa nevzťahujú ani ustanovenia osobitného predpisu o pokutách.²⁴
- (9) Kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v podmienkach obce podlieha:²⁵
- a) obecný úrad,
 - b) osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,

¹⁷ §2 písmeno h) zákona o finančnej kontrole

¹⁸ §18f odsek 1 písmeno b) zákona o obecnom zriadení

¹⁹ §18f odsek 1 písmeno h) zákona o obecnom zriadení

²⁰ §18f odsek 1 písmeno h) zákona o obecnom zriadení

²¹ §18f odsek 1 písmeno d) zákona o obecnom zriadení

²² §18f odsek 1 písmeno e) zákona o obecnom zriadení

²³ §7 - §9 zákona o finančnej kontrole

²⁴ §28 zákona o finančnej kontrole

²⁵ §18d odsek 2 zákona o obecnom zriadení



- c) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Článok 7 **Začatie kontroly**

- (1) Termín začatia a cieľ výkonu kontroly vopred oznámi²⁶ hlavný kontrolór obce zamestnancovi obce (ďalej aj „*povinná osoba*“), alebo zamestnancovi inej povinnej osoby (ďalej aj „*povinná osoba*“), alebo inej povinnej osobe u ktorej ide vykonať kontrolu. Rozhodnutie, v akej lehote vopred oznámi povinnej osobe termín začatia a cieľ výkonu kontroly je v kompetencii hlavného kontrolóra obce.
- (2) Ak by oznámením o termíne začatia a cieľa výkonu kontroly mohlo dôjsť k zmareniu jej cieľa, alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotenú, zničenú alebo pozmenenú, hlavný kontrolór obce oznámi začatie a cieľ výkonu kontroly najneskôr pri vstupe do objektu, zariadenia, prevádzky, na pozemok povinnej osoby alebo pri vstupe do obydliá, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.²⁷
- (3) Termín začatia a cieľ výkonu kontroly oznámi hlavný kontrolór obce zároveň aj starostovi obce, alebo štatutárnemu zástupcovi inej povinnej osoby.
- (4) Hlavný kontrolór obce v oznámení o termíne začatia výkonu kontroly určí povinnej osobe, aby mu v stanovenej lehote predložila originály alebo úradne osvedčenú kópie dokladov, písomností, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady potrebné pre výkon kontroly (ďalej aj „*dokumenty, iné podklady a veci*“).²⁸ Stanovenie lehoty na predloženie dokumentov, iných podkladov a vecí je v kompetencii hlavného kontrolóra obce.
- (5) Povinná osoba je oprávnená požadovať potvrdenie²⁹ a hlavný kontrolór obce je povinný³⁰ potvrdiť povinnej osobe odobratie poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov potrebných pre výkon kontroly.
- (6) Kontrola je začatá dňom oznámenia termínu začatia a cieľa výkonu kontroly povinnej osobe zo strany hlavného kontrolóra obce.

²⁶ §20 odsek 5 zákona o finančnej kontrole

²⁷ §20 odsek 5 písmeno a), §20 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

²⁸ §20 odsek 2 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

²⁹ §21 odsek 1 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

³⁰ §20 odsek 4 písmeno a) zákona o finančnej kontrole



Článok 8

Výkon kontroly a ukončenie kontroly

- (1) Hlavný kontrolór obce postupuje pri výkone kontrolnej činnosti nezávisle a nestranne,³¹ v rozsahu oprávnení a povinností.³²
- (2) Hlavný kontrolór obce pri výkone kontroly v priestoroch mimo obecného úradu obce je povinný preukázať sa služobným preukazom a umožniť povinnej osobe na vyžiadanie nahliadnuť do služobného preukazu alebo preukazu totožnosti.³³
- (3) Vypožičanie dokumentov, iných podkladov a vecí mimo obecný úrad obce môže hlavnému kontrolórovi obce povoliť len starosta obce v súlade s ustanoveniami osobitných predpisov³⁴ a v súlade s ustanoveniami Registratúrneho poriadku obecného úradu obce.
- (4) Originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s kontrolou je hlavný kontrolór obce oprávnený vyžadovať a odoberať v určenej lehote aj od osoby, ktorá je vo vzťahu ku kontrole dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo aj od akejkoľvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon kontroly (ďalej aj „*tretia osoba*“).³⁵
- (5) Hlavný kontrolór obce je povinný zabezpečiť dokumentom, iným podkladom a veciam poskytnutým mu povinnou osobou alebo treťou osobou pre výkon kontroly riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím. Hlavný kontrolór obce poskytnuté dokumenty, iné podklady a veci bezodkladne vráti, ak nie sú potrebné na konanie podľa Trestného poriadku alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov.³⁶
- (6) Na účasť pri výkone kontroly môže hlavný kontrolór obce prizvať aj prizvanú osobu.³⁷ Prizvanou osobou môže byť aj poslanec obecného zastupiteľstva obce.
- (7) Povinná osoba je povinná hlavnému kontrolórovi obce poskytnúť a hlavný kontrolór obce je oprávnený pri výkone kontroly vyžadovať od povinnej osoby alebo od tretej osoby súčinnosť.³⁸
- (8) Povinná osoba je pri výkone kontroly ďalej povinná:³⁹
 - a) predložiť hlavnému kontrolórovi obce na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi a obcou, ktoré súvisia s kontrolou,

³¹ §18 odsek 1 zákona o obecnom zriadení

³² zákon o finančnej kontrole

³³ §20 odsek 5 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

³⁴ najmä zákon o archívoch a registratúrach

³⁵ §20 odsek 2 písmeno a), §23 zákona o finančnej kontrole

³⁶ §20 odsek 4 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

³⁷ §2 písmeno i), §24 zákona o finančnej kontrole

³⁸ §20 odsek 2 písmeno b), §21 odsek 3 písmeno c), §23 zákona o finančnej kontrole

³⁹ §21 odsek 3 zákona o finančnej kontrole



- b) predložiť v lehote určenej hlavným kontrolórom obce vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s výkonom kontroly a vydať mu na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti,
 - c) umožniť hlavnému kontrolórovi obce vyhotovovať si kópie podkladov,
 - d) vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
 - e) oboznámiť pri začatí kontroly hlavného kontrolóra obce s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory, v ktorých sa vykonáva kontrola,
 - f) umožniť hlavnému kontrolórovi obce vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, na pozemok alebo vstup do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.
- (9) Ak hlavný kontrolór obce kontrolou nezistí nedostatky, vypracuje správu.⁴⁰ Ak hlavný kontrolór obce kontrolou zistí nedostatky, vypracuje návrh správy a správu.⁴¹
- (10) Kontrolu je možné ukončiť aj vyhotovením záznamu v prípade zastavenia kontroly z dôvodov hodných osobitného zreteľa.⁴² Za dôvody hodné osobitného zreteľa je treba považovať prípady, kedy pokračovanie kontroly neplní svoj účel a je potrebné ukončiť kontrolu inak ako zaslaním správy. Vymedzenie dôvodu hodného osobitného zreteľa v konkrétnom prípade je v kompetencii hlavného kontrolóra obce, na jeho uvážení a individuálnom posúdení, s ohľadom na všetky známe skutkové a iné okolnosti danej kontroly. Za dôvody hodné osobitného zreteľa je treba považovať najmä zánik povinnej osoby. Za dôvody hodné osobitného zreteľa nie je možné považovať, ak povinná osoba neposkytne potrebnú súčinnosť pri výkone kontroly, alebo ak povinná osoba marí alebo sťažuje výkon a riadny priebeh kontroly, ak povinná osoba odmietne predložiť dokumentáciu v nadväznosti na žiadosť hlavného kontrolóra obce.
- (11) Zastavením kontroly vyhotovením záznamu nie je dotknutá povinnosť hlavného kontrolóra obce ako oprávnenej osoby oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo iného správneho deliktu. Podozrenia zo spáchania trestného činu, priestupku alebo iného správneho deliktu sa v prípadoch hodných osobitného zreteľa neuvádzajú v návrhu správy, ani v správe.⁴³
- (12) Kontrola je ukončená dňom zaslania správy povinnej osobe.⁴⁴

⁴⁰ §22 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

⁴¹ §22 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

⁴² §22 odsek 6 zákona o finančnej kontrole

⁴³ §20 odsek 4 písmeno e) zákona o finančnej kontrole

⁴⁴ §22 odsek 6 zákona o finančnej kontrole



Článok 9

Ochrana osobných údajov pri výkone kontroly

- (1) Hlavný kontrolór obce je osobou oprávnenou na spracúvanie osobných údajov. Starosta obce písomne poverí hlavného kontrolóra obce na spracúvanie osobných údajov v rámci jednotlivých agend, určí ďalšie povinnosti hlavného kontrolóra obce pri spracúvaní osobných údajov,⁴⁵ poučí hlavného kontrolóra obce o povinnostiach pri spracúvaní osobných údajov v rámci jednotlivých agend a poučí hlavného kontrolóra obce o povinnosti mlčanlivosti o osobných údajoch, ktoré spracúva.⁴⁶
- (2) Hlavný kontrolór obce ako osoba oprávnená na spracúvanie osobných údajov zverejní, alebo sprístupní osobné údaje z kontrolnej činnosti len v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu.⁴⁷

Článok 10

Návrh správy a správa o vykonaní kontroly

- (1) Ak boli kontrolou zistené nedostatky, hlavný kontrolór obce vypracuje v rozsahu obligatórných náležitostí⁴⁸ návrh správy z vykonanej kontroly (ďalej aj „návrh správy“).
- (2) Hlavný kontrolór obce ako oprávnená osoba je povinný oboznámiť povinnú osobu s návrhom správy jej doručením.⁴⁹ Návrh správy sa považuje za doručený, aj keď ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jeho prevzatia. Ak návrh správy nie je možné doručiť na známu adresu povinnej osoby, návrh správy sa považuje za doručený dňom vrátenia nedoručeného návrhu správy hlavnému kontrolórovi obce, aj keď sa o tom povinná osoba nedozvedela.⁵⁰
- (3) Hlavný kontrolór obce ako oprávnená osoba je povinný poučiť povinnú osobu v návrhu správy o možnosti podať v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy.⁵¹
- (4) Povinná osoba má právo podať námietky k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy. Ak povinná osoba k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy nepredloží námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté

⁴⁵ Článok 29 nariadenia EP o ochrane osobných údajov, §39 odsek 4 zákona o ochrane osobných údajov

⁴⁶ §79 zákona o ochrane osobných údajov

⁴⁷ najmä zákon o ochrane osobných údajov

⁴⁸ §22 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

⁴⁹ §20 odsek 4 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

⁵⁰ §20 odsek 6 zákona o finančnej kontrole

⁵¹ §20 odsek 4 písmeno b) zákona o finančnej kontrole



odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení zo strany povinnej osoby za akceptované.⁵²

- (5) Hlavný kontrolór obce vyhodnotí opodstatnenosť námietok predložených povinnou osobou ak boli zaslané v určenej lehote a spôsob vysporiadania sa s námietkami⁵³ uvedie v správe o výsledkoch kontroly (ďalej aj „správa“) vypracovanej v rozsahu obligatórnych náležitostí.⁵⁴
- (6) Opodstatnené námietky hlavný kontrolór obce zohľadní v správe odstránením nedostatku zo správy, znížením závažnosti nedostatku a podobne. Neopodstatnené námietky uvedie v správe spolu s odôvodnením ich neopodstatnenosti.
- (7) Ukladanie procesných lehôt povinnej osobe v návrhu správy, alebo v správe je v kompetencii hlavného kontrolóra obce. Hlavný kontrolór obce ako oprávnená osoba určí lehoty primerane, alebo zohľadní lehotu navrhovanú povinnou osobou.
- (8) Hlavný kontrolór obce môže vypracovať aj návrh čiastkovej správy alebo čiastkovú správu.⁵⁵
- (9) Správa o výsledkoch kontroly sa vyhotovuje v dvoch vyhotoveniach a podpisuje ju hlavný kontrolór obce a povinná osoba. Súčasťou správy o výsledkoch kontroly je aj návrh správy, námietky povinnej osoby a ďalšia súvisiaca a podporná dokumentácia. Správa o výsledkoch kontroly a dokumentácia sú súčasťou registratúry obce a povinnej osoby (kontrolovaného subjektu).

Článok 11

Úkony povinnej osoby a hlavného kontrolóra obce po ukončení kontroly

Po ukončení kontroly má povinná osoba povinnosť a hlavný kontrolór obce oprávnenie vykonania úkonov:

- a) povinná osoba je povinná v lehote určenej hlavným kontrolórom obce:
 1. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,⁵⁶
 2. predložiť hlavnému kontrolórovi obce písomný zoznam prijatých opatrení,⁵⁷
 3. prepracovať a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení, ak hlavný kontrolór obce vyžadoval jeho prepracovanie a predloženie:⁵⁸ ak hlavný kontrolór obce vyhodnotí, že prijaté opatrenia nie sú vzhľadom na závažnosť zistených nedostatkov účinné, vyžiada od povinnej osoby prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení; na predloženie prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení hlavný kontrolór obce určí povinnej osobe primeranú lehotu; hlavný

⁵² §21 odsek 1 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

⁵³ §22 odsek 4 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

⁵⁴ §22 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

⁵⁵ §22 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

⁵⁶ §21 odsek 3 písmeno d) zákona o finančnej kontrole

⁵⁷ §21 odsek 3 písmeno e) zákona o finančnej kontrole

⁵⁸ §21 odsek 3 písmeno f) zákona o finančnej kontrole



- kontrolór obce ako oprávnená osoba je oprávnený vyžadovať prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a jeho predloženie aj opakovane,
4. splniť prijaté opatrenia,⁵⁹
 5. predložiť na výzvu hlavného kontrolóra obce dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení,⁶⁰
- b) hlavný kontrolór obce je oprávnený:
1. vyžadovať od povinnej osoby predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,⁶¹
 2. vyžadovať prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a predloženie prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení ak odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné,⁶²
 3. vyžadovať od povinnej osoby splnenie prijatých opatrení,⁶³
 4. vyžadovať od povinnej osoby predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení,⁶⁴
 5. overiť splnenie prijatých opatrení.⁶⁵

Článok 12

Informačná a oznamovacia povinnosť hlavného kontrolóra obce po ukončení kontroly

- (1) Správu o výsledkoch kontroly prekladá hlavný kontrolór obce obecnému zastupiteľstvu obce. Pri predkladaní správy o výsledkoch kontroly hlavný kontrolór obce dodržiava ustanovenia osobitného predpisu⁶⁶ a poverenie starostom obce na spracúvanie osobných údajov. Správu o výsledkoch kontroly predloženú hlavným kontrolórom obce obecné zastupiteľstvo obce neschvaľuje.
- (2) Hlavný kontrolór obce je povinný bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol aj na požiadanie poslancom obecného zastupiteľstva obce, alebo starostovi obce.⁶⁷ Pri sprístupňovaní výsledkov kontrol poslancom obecného zastupiteľstva obce hlavný kontrolór obce dodržiava ustanovenia osobitného predpisu⁶⁸ a poverenie starostom obce na spracúvanie osobných údajov.
- (3) Ak hlavný kontrolór obce pri výkone kontroly zistí podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu, je povinný oznámiť⁶⁹ toto podozrenie zistené kontrolnou činnosťou orgánom príslušným v súlade s ustanoveniami osobitných predpisov.⁷⁰

⁵⁹ §21 odsek 3 písmeno g) zákona o finančnej kontrole

⁶⁰ §21 odsek 3 písmeno h) zákona o finančnej kontrole

⁶¹ §20 odsek 2 písmeno c) zákona o finančnej kontrole

⁶² §20 odsek 2 písmeno c) zákona o finančnej kontrole

⁶³ §20 odsek 2 písmeno d) zákona o finančnej kontrole

⁶⁴ §20 odsek 2 písmeno e) zákona o finančnej kontrole

⁶⁵ §20 odsek 2 písmeno f) zákona o finančnej kontrole

⁶⁶ zákon o ochrane osobných údajov

⁶⁷ §18f odsek 4 zákona o obecnom zriadení

⁶⁸ zákon o ochrane osobných údajov

⁶⁹ §20 odsek 4 písmeno e) zákona o finančnej kontrole

⁷⁰ najmä zákon č. 301/2005 Z. z. Trestný poriadok v znení neskorších predpisov



ČASŤ TRETIA KONTROLNÁ ČINNOSŤ ORGÁNOV OBCE

Článok 13

Kompetencie obecného zastupiteľstva obce a jeho orgánov

- (1) Obecnému zastupiteľstvu obce je vyhradená kontrola:⁷¹
 - a) hospodárenia s majetkom obce a s majetkom štátu, ktorý obec užíva,⁷²
 - b) čerpania rozpočtu obce.⁷³
- (2) Obecné zastupiteľstvo obce vykonáva kontrolu:
 - a) priamo na zasadnutiach obecného zastupiteľstva obce kontrolou plnenia úloh vyplývajúcich z prijatých uznesení obecného zastupiteľstva obce,
 - b) prostredníctvom orgánov obecného zastupiteľstva obce: prijatím uznesenia nadpolovičnou väčšinou hlasov prítomných poslancov obecného zastupiteľstva obce môže rozhodnúť o poverení výkonom kontroly:
 1. obecnú radu obecného zastupiteľstva obce,⁷⁴
 2. komisiu obecného zastupiteľstva obce.⁷⁵
- (3) Obecná rada obecného zastupiteľstva obce (ďalej aj „*obecná rada*“) môže vykonávať kontrolnú činnosť v rozsahu kompetencií obecného zastupiteľstva obce a na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva obce.
- (4) Komisie obecného zastupiteľstva obce (ďalej aj „*komisia*“) môžu vykonávať kontrolnú činnosť v oblastiach, pre ktoré boli zriadené a na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva obce.
- (5) Poslanec obecného zastupiteľstva si pri výkone mandátu môže uplatniť svoje oprávnenie zúčastňovať sa na kontrolách⁷⁶ priamou účasťou na výkone kontroly ako člen obecnej rady obecného zastupiteľstva obce, alebo ako člen komisie obecného zastupiteľstva obce a v súlade s poverením na spracúvanie osobných údajov.

Článok 14

Výkon kontroly zo strany obecného zastupiteľstva obce a jeho orgánov

- (1) Poverený člen obecnej rady, alebo predseda príslušnej komisie, ktorá kontrolu vykonáva, alebo iný poslanec obecného zastupiteľstva obce zaradený na výkon kontroly dohodne so starostom obce termín a čas kontroly.

⁷¹ zákon o obecnom zriadení

⁷² §11 odsek 4 písmeno a) zákona o obecnom zriadení,

⁷³ §11 odsek 4 písmeno b) zákona o obecnom zriadení

⁷⁴ §14 odsek 3 zákona o obecnom zriadení

⁷⁵ §15 odsek 1 zákona o obecnom zriadení

⁷⁶ §25 odsek 4 písmeno e) zákona o obecnom zriadení



- (2) Starosta obce poskytne súčinnosť a vo vyhradených priestoroch obecného úradu obce umožní poslancom obecného zastupiteľstva nahliadnuť do dokumentov, ktoré sú predmetom kontroly, alebo s predmetom kontroly priamo súvisia. Starosta obce môže v pracovnej dobe umožniť aj účasť zamestnanca obce zodpovedného za agendu, ktorá je predmetom kontroly.
- (3) Obec poverí poslanca obecného zastupiteľstva obce na spracúvanie osobných údajov v rámci výkonu poslanskej mandátu, poučí poslanca obecného zastupiteľstva obce o povinnostiach pri spracúvaní osobných údajov v rámci výkonu poslanskej mandátu⁷⁷ a poučí poslanca obecného zastupiteľstva obce o povinnosti mlčanlivosti o osobných údajoch, ktoré spracúva.⁷⁸
- (4) Prerokovanie výsledkov kontroly je predmetom samostatného bodu programu na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva obce. Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva obce a návrh uznesenia spracuje poverený člen obecnej rady, alebo predseda príslušnej komisie, ktorá kontrolu vykonávala, alebo iný poslanec obecného zastupiteľstva obce zaradený na výkon kontroly. Súčasťou uznesenia o výsledkoch kontroly môže byť aj požiadanie hlavného kontrolóra obce vykonať podrobnú kontrolu vo veci, ktorá bola predmetom kontroly zo strany obecného zastupiteľstva obce, alebo jeho orgánov.
- (5) Dokumentácia z kontroly je súčasťou registratúry obce.

Článok 15

Starosta obce v systéme vnútornej kontroly obce

- (1) Starosta obce v rozsahu svojich kompetencií ako najvyšší výkonný orgán obce aj ako štatutárny orgán obce ako zamestnávateľa poskytuje a zabezpečuje súčinnosť pri výkone kontroly zo strany hlavného kontrolóra obce aj zo strany obecného zastupiteľstva obce a jeho orgánov.
- (2) Ďalšie kompetencie starostu obce ako predstaviteľa obce, ako najvyššieho výkonného orgánu obce a ako štatutárneho orgánu obce v oblasti kontrolného systému obce nie sú ustanoveniami týchto Pravidiel dotknuté.

⁷⁷ najmä §39 odsek 4 zákona o ochrane osobných údajov

⁷⁸ §79 zákona o ochrane osobných údajov



ČASŤ ŠTVRTÁ SPOLOČNÉ, PRECHODNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 16 Spoločné ustanovenia

- (1) Pravidlá kontrolnej činnosti v obci sú záväzné pre orgány obce: starostu obce a obecné zastupiteľstvo obce, aj pre orgány obecného zastupiteľstva obce. Pravidlá kontrolnej činnosti v obci sú zároveň záväzné pre všetkých zamestnancov obce.
- (2) Starosta obce oboznámi všetkých zamestnancov obce s týmito Pravidlami kontrolnej činnosti v obci najneskôr v deň jej účinnosti, u nových zamestnancov najneskôr v deň ich nástupu do zamestnania.
- (3) Starosta obce priebežne oboznámi zamestnancov obce so zmenami Pravidiel kontrolnej činnosti v obci.
- (4) Starosta obce vykonáva kontrolu dodržiavania ustanovení týchto Pravidiel kontrolnej činnosti v obci a vyžaduje ich dôsledné plnenie.
- (5) Starosta obce môže ustanovenia týchto Pravidiel kontrolnej činnosti v obci upresňovať a konkretizovať aj v ustanoveniach ďalších vnútorných predpisov, alebo príkazmi.
- (6) Povinnosti obce pri ochrane osobných údajov⁷⁹ nie sú ustanoveniami týchto Pravidiel kontrolnej činnosti v obci dotknuté.
- (7) Právo na sprístupnenie informácií na základe žiadosti⁸⁰ nie je ustanoveniami týchto Pravidiel kontrolnej činnosti v obci dotknuté.
- (8) Ustanovenia vnútorného predpisu o postupe obce pre vybavovanie sťažností adresovaných obci a orgánom obce nie sú ustanoveniami týchto Pravidiel kontrolnej činnosti v obci dotknuté.
- (9) Ustanovenia vnútorného predpisu o podrobnostiach vnútorného systému preverovania oznámení protispoločenskej činnosti nie sú ustanoveniami týchto Pravidiel kontrolnej činnosti v obci dotknuté.
- (10) Uplatnenie práva hlavného kontrolóra obce na poradný hlas⁸¹ na zasadnutiach obecného zastupiteľstva obce a obecnej rady nie je ustanoveniami týchto Pravidiel dotknuté.

⁷⁹ najmä zákon o ochrane osobných údajov

⁸⁰ zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov

⁸¹ §18f odsek 2 zákona o obecnom zriadení



- (11) Povinnosti a oprávnenia zamestnancov obce pri výkone kontroly upravené ustanoveniami ďalších osobitných predpisov,⁸² vnútorných predpisov obce aj pracovnou zmluvou zamestnanca obce nie sú ustanoveniami týchto Pravidiel dotknuté.
- (12) Pravidlá kontrolnej činnosti v obci sú k dispozícii všetkým zamestnancom obce a ďalším dotknutým subjektom v elektronickej forme na elektronickom úložisku obce a v tlačenej forme u starostu obce.
- (13) Pokiaľ nie sú ustanoveniami týchto Pravidiel kontrolnej činnosti v obci podrobnejšie upravené podmienky a postupy vzťahujúce sa na výkon kontrolnej činnosti, kontrolné orgány postupujú v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení a v súlade s ustanoveniami ďalších príslušných osobitných predpisov.

Článok 17 **Prechodné ustanovenia**

Procesy, postupy a kontroly začaté v súlade s ustanoveniami vnútorného predpisu účinného pred nadobudnutím účinnosti týchto Pravidiel kontrolnej činnosti v obci (predchádzajúci vnútorný predpis) budú dokončené v súlade s ustanoveniami predchádzajúceho vnútorného predpisu za súčasného splnenia podmienky súladu s aktuálnou legislatívou, s výnimkou, ak je účelné a technicky, organizačne, administratívne, účtovne a personálne možné v nich pokračovať už v súlade s týmito Pravidlami kontrolnej činnosti v obci, alebo ak o tom rozhodne starosta obce, alebo obecné zastupiteľstvo obce prijatím uznesenia nadpolovičnou väčšinou hlasov prítomných poslancov obecného zastupiteľstva obce.

Článok 18 **Záverečné ustanovenia**

- (1) Pravidlá kontrolnej činnosti v obci upravujú podrobnosti o výkone kontroly hlavného kontrolóra obce a pôsobnosť orgánov obce v oblasti vnútornej kontroly obce a sú záväzné pre všetkých zamestnancov obce a ďalšie osoby v súlade s týmito Pravidlami kontrolnej činnosti v obci.
- (2) Pravidlá kontrolnej činnosti v obci vypracúva starosta obce a schvaľuje obecné zastupiteľstvo obce prijatím uznesenia nadpolovičnou väčšinou hlasov prítomných poslancov obecného zastupiteľstva obce. Zmeny, dodatky aj zrušenie ustanovení Pravidiel kontrolnej činnosti v obci schvaľuje obecné zastupiteľstvo obce prijatím uznesenia nadpolovičnou väčšinou hlasov prítomných poslancov obecného zastupiteľstva obce.
- (3) Pravidlá kontrolnej činnosti v obci Lackovce schválilo Obecné zastupiteľstvo obce Lackovce dňa 7. 10. 2021 prijatím uznesenia č. 174/2021.

⁸² najmä zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov



Obec LACKOVCE

PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI V OBCI

- (4) Nadobudnutím účinnosti týchto Pravidiel kontrolnej činnosti v obci strácajú účinnosť Pravidlá _____ číslo _____ schválené Obecným zastupiteľstvom obce dňa _____ prijatím uznesenia č. _____.
- (5) Pravidlá kontrolnej činnosti v obci Lackovce nadobúdajú účinnosť dňa 1. 11. 2021.

Ing. Ľuboslava Hofericová
starostka obce