

Zverejnený návrh VZN na úradnej tabuli: 8.6.2018
Schválené VZN zverejnené na úradnej tabuli: 28.6.2018
Nadobudlo účinnosť: 12.7.2018
Zvesené dňa:

Obec Rohožník v súlade s §6 ods. 1 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydáva

Všeobecne záväzné nariadenie obce Rohožník

č. 3/2018

o kontrole územnej samosprávy obce Rohožník

Základné ustanovenia

§ 1

Predmet kontrolnej činnosti

- 1) Kontrolnou činnosťou sa rozumie podľa tohto nariadenia najmä kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti, pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov, všeobecne záväzných nariadení obce Rohožník, kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva obce, vnútorných predpisov, kontrola príjmov a výdavkov rozpočtu obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, na vybavovanie ktorých sa vzťahujú osobitné predpisy a kontrola ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.
- 2) Kontrola podľa tohto nariadenia sa nevzťahuje na rozhodnutia starostu obce vydané v správnom konaní ^{1/}.
- 3) Kontrolná pôsobnosť sa vzťahuje v rozsahu, ako je uvedené v ods. 1 na
 - a) obecný úrad,
 - b) rozpočtové, príspevkové a neziskové organizácie v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti obce,
 - c) právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce, alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
 - d) fyzické a právnické osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu⁴⁾ alebo poskytnuté rozpočtové prostriedky z rozpočtu obce podľa osobitného predpisu^{4a)} v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami,

§ 2

Oprávnená osoba a výkon kontrolnej činnosti

- 1) Oprávnenou osobou sa rozumie orgán verejnej správy, ak vykonáva administratívnu finančnú kontrolu, finančnú kontrolu na mieste alebo kontrolu podľa § 18 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
- 2) Kontrolnú činnosť v rámci obce vykonávajú
 - a) obecné zastupiteľstvo (ďalej len „zastupiteľstvo“),
 - b) komisie zriadené zastupiteľstvom,
 - c) hlavný kontrolór podľa osobitného právneho predpisu,
 - d) zamestnanci obce,
- (3) Obec vytvára v rámci svojej pôsobnosti účinný systém kontroly a vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na 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.

§ 4

Poslanci

- 1) Poslanci zastupiteľstva obce vykonávajú kontrolnú činnosť prostredníctvom zasadaní zastupiteľstva, prácou v jeho komisiách.
- 2) Poslanec má právo zúčastňovať sa na, kontrolách a na vybavovaní sťažností, petícií a iných podaní.

§ 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) Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších a najmä podľa pravidiel ustanovených zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov, v súlade s ostatnými právnymi predpismi.
- 2) Postavenie a úlohy hlavného kontrolóra ustanovuje zákon.
- 3) Hlavný kontrolór je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada zastupiteľstvo.
- 4) Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie sprístupniť výsledky kontrol poslancom zastupiteľstva a starostovi.
- 5) Činnosť hlavného kontrolóra sa riadi plánom kontrolnej činnosti schváleným zastupiteľstvom, ktorý je zameraný na kontrolu
 - a) plnenia úloh obce,
 - b) hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce,
 - c) hospodárenia a nakladania s majetkom obce,
 - d) nakladania s pohľadávkami a inými majetkovými právami a záväzkami obce,
 - e) dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane nariadení obce,
 - f) plnenia uznesení zastupiteľstva,
 - g) dodržiavania vnútorných predpisov obce,
 - h) vybavovania sťažností a petícií,
 - i) výkonu základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste,
 - j) plnenia ďalších úloh upravených osobitými predpismi.⁴⁾
- 6) Hlavný kontrolór vypracúva a predkladá zastupiteľstvu
 - a) odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce,
 - b) odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce,

- c) návrh plánu kontrolnej činnosti raz za 6 mesiacov,
 - d) správu o kontrolnej činnosti raz ročne, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka,
 - e) správu o plnení uznesení zastupiteľstva raz ročne,
 - f) správu z kontroly vybavovania sťažností a petícií raz ročne,
 - g) iné správy a stanoviská podľa požiadaviek zastupiteľstva,
 - h) posúdenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania,
 - i) posúdenie postupu uzatvárania zmlúv v osobitných prípadoch.
- 7) Kontrolná pôsobnosť hlavného kontrolóra sa vzťahuje na:
- a) obecny úrad,
 - b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
 - c) právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie,
 - d) právnické osoby, alebo fyzické osoby podnikateľa, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie.

Hlavný kontrolór spolupracuje so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými samosprávnemu kraju zo štátneho rozpočtu, finančnými prostriedkami zo zahraničia poskytnutými na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, zo štrukturálnych fondov Európskej únie.

Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach zastupiteľstva s hlasom poradným; môže sa zúčastňovať na zasadnutiach komisií zriadených zastupiteľstvom.

DRUHÁ ČASŤ

Rozsah a druhy kontrolnej činnosti

§ 7

Rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu v rozsahu podľa osobitného predpisu.

§ 8

Finančná kontrola

- 1) Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania určených výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
- 2) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä
 - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
 - c) dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z., všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie,
 - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
 - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
 - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
 - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,

- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
- 3) Obec finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 2 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s
- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
 - b) rozpočtom obce na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,
 - c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - d) zmluvami uzatvorenými obcou,
 - e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - f) vnútornými predpismi alebo
 - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).
- 4) Finančná kontrola sa vykonáva ako
- a) základná finančná kontrola,
 - b) administratívna finančná kontrola,
 - c) finančná kontrola na mieste.
- 5) Starosta je zodpovedný za:
- a) výkon finančnej kontroly,
 - b) vytváranie objektívnych podmienok na nezávislý výkon finančnej kontroly,
 - c) vytváranie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia v podmienkach samosprávneho kraja,
 - d) prijatie opatrení zabezpečujúcich nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených finančnou kontrolou,
 - e) určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou,
 - f) uplatnenie opatrení podľa pracovnoprávných predpisov voči zamestnancom zodpovedným za nedostatky zistené finančnou kontrolou.

§ 9

Základná finančná kontrola a administratívna finančná kontrola

- 1) Základnou finančnou kontrolou sa overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 8 ods. 3.
- 2) Administratívnou finančnou kontrolou sa vykonáva kontrola súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 8 ods. 3, ak obec poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe alebo, ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.
- 3) Výkon kontroly uvedenej v ods. 1 a 2 tohto ustanovenia je upravený osobitnou smernicou o vykonávaní finančnej kontroly na obecnom úrade.

§ 10

Finančná kontrola na mieste

- 1) Výkon finančnej kontroly na mieste zabezpečujú zamestnanci obce na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra alebo písomného poverenia starostu zamestnancom obce.

- 2) Finančnou kontrolou na mieste sa v obci overuje finančná operácia alebo jej časť, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s § 8 ods. 3.
- 3) Obec je oprávnená vykonávať finančnú kontrolu na mieste v
 - a) jeho organizačných útvaroch,
 - b) právnickej osobe v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti alebo v právnickej osobe, v ktorej obec vykonáva akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov alebo ktorú spravuje,
 - c) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z rozpočtu, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá obec, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom,
 - d) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie obce z rozpočtu, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá obec ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom, alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písmena b) alebo písmena c).
- 4) Finančnú kontrolu na mieste vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci obce na základe písomného poverenia vydaného starostom obce.

§ 11

Základné pravidlá finančnej kontroly

Pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste sa postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly uvedených v § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z.

§ 12

Overovanie plnenia opatrení

- 1) Overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnu finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a odstránenie príčin ich vzniku vykoná hlavný kontrolór alebo zamestnanec obce najneskôr pri ďalšej kontrole. Touto kontrolou sa overuje nielen splnenie konkrétne prijatých opatrení, ale aj ďalšie doklady a skutočnosti súvisiace s prijatými opatreniami v inom časovom období hospodárenia povinnej osoby, čím sa overí ich účinnosť.
- 2) Ak hlavný kontrolór alebo zamestnanec obce zistí u povinnej osoby nesplnenie opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, musí povinná osoba okamžite zabezpečiť nápravu. Opakované neplnenie opatrení sa považuje za nesplnenie povinnosti podľa tohto nariadenia.
- 3) Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku vykoná hlavný kontrolór alebo zamestnanec obce, ktorí u povinnej osoby vykonali kontrolu.
- 4) Overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnu finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste na odstránenie príčin ich vzniku sa postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly uvedených v § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z.
- 5) Hlavný kontrolór vykonáva overovanie plnenia prijatých opatrení spravidla do jedného roka odo dňa predloženia písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Ak v tejto lehote nie je vykonané samostatné overovanie prijatých opatrení, vykoná sa v rámci kontroly hospodárenia.

§ 13

Kontrola vybavovania sťažností a petícií

- 1) Vybavovanie sťažností a petícií sa v rámci obce realizuje v súlade s osobitnými zákonmi.

§ 14

Kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva

- 1) Kontrolu plnenia uznesení zastupiteľstva vykonáva hlavný kontrolór raz ročne.
- 2) Hlavný kontrolór predkladá raz ročne zastupiteľstvu správu z kontroly plnenia uznesení za predchádzajúci rok.

§ 13

Predpojatost'

- 1) Zamestnanec obce a prizvaná osoba sú povinní zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti.
- 2) Zamestnanec obce alebo prizvaná osoba, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich predpojatosti vo vzťahu k vykonávanej kontrole k povinnej osobe alebo k tretej osobe, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť starostovi obce.
- 3) Povinná osoba môže proti účasti zamestnanca obce alebo prizvanej osoby podať písomné námietky starostovi obce s uvedením dôvodu námietok, ak má pochybnosti o predpojatosti zamestnanca obce alebo prizvanej osoby. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
- 4) Zamestnanec obce alebo prizvaná osoba, proti ktorým boli podané písomné námietky alebo bolo uskutočnené písomné oznámenie o predpojatosti, sú oprávnení vykonať len také úkony pri kontrole, ktoré nedovoľujú odklad.
- 5) Starosta obce je povinný rozhodnúť o námietkach proti zamestnancovi obce a prizvanej osobe najneskôr do troch pracovných dní odo dňa doručenia písomných námietok alebo písomného oznámenia podľa odseku 2. Na rozhodovanie o predpojatosti sa nevzťahujú všeobecné právne predpisy o správnom konaní.

§ 14

Oprávnenia a povinnosti kontrolného orgánu

- 1) Kontrolný orgán pri vykonávaní kontroly je oprávnený
 - a) vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo od osoby, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akejkolvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon kontroly, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis, v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s kontrolou,
 - b) vyžadovať od povinnej osoby alebo od tretej osoby súčinnosť v rozsahu oprávnení podľa zákona č. 357/2015 Z. z.,
 - c) vyžadovať od povinnej osoby prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak zamestnanec obce odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, a vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou.
- 2) Kontrolný orgán je pri vykonávaní kontroly oprávnený v nevyhnutnom rozsahu za podmienok ustanovených v osobitých predpisoch okrem oprávnení uvedených v odseku 1, vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok povinnej osoby alebo tretej osoby alebo vstupovať do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.
- 3) Kontrolný orgán pri vykonávaní kontroly je povinný
 - a) potvrdiť povinnej osobe alebo tretej 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 súvisiacich s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste alebo

- auditom a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci oprávnená osoba vráti bezodkladne tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na iné konanie podľa osobitných predpisov,
- b) oboznámiť povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy jeho doručením, ak boli zistené nedostatky a vyžiadať od povinnej osoby v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy,
 - c) preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy a zohľadniť opodstatnené námietky v čiastkovej správe alebo v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť povinnej osobe v čiastkovej správe alebo v správe,
 - d) zaslať čiastkovú správu alebo správu povinnej osobe,
 - e) oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.
- 4) Kontrolný orgán pri vykonávaní kontroly okrem povinností uvedených v odseku 3, je povinný
- a) vopred oznámiť povinnej osobe alebo tretej osobe termín a cieľ výkonu kontroly; ak by oznámením o výkone kontroly mohlo dôjsť k zmareniu cieľa kontroly alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené, je povinný oznámenie urobiť najneskôr pri vstupe podľa odseku 3,
 - b) preukázať sa oprávnením na vykonanie kontroly a umožniť na základe požiadavky povinnej osoby nahliadnuť do preukazu totožnosti.
- 5) Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy podľa odseku 3 písm. b) sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe.
- 6) Kontrolný orgán alebo prizvaná osoba sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo obdobného pracovnoprávneho vzťahu.

§ 15

Oprávnenia a povinnosti povinnej osoby

- 1) Povinná osoba a jej zodpovední zamestnanci sú oprávnení
- a) vyžadovať od kontrolného orgánu alebo prizvanej osoby preukázanie sa poverením na vykonanie kontroly a predložením preukazu totožnosti alebo služobným preukazom,
 - b) vyžadovať od kontrolného orgánu a prizvanej osoby písomné potvrdenie o odobratí originálov dokladov, iných písomných dokumentov a materiálov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných technických nosičov informácií potrebných na výkon kontroly, výstupov, vyjadrení, informácií a iných podkladov súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou,
 - c) vyjadriť sa písomne k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a lehote na predloženie písomného zoznamu o splnených opatreniach prijatých na nápravu zistených nedostatkov a o odstránení príčin vzniku uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy v lehote stanovenej oprávnenou osobou, ak sa povinná osoba k zisteným nedostatkom navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a v lehote na predloženie písomného zoznamu o splnených opatreniach prijatých na nápravu zistených nedostatkov a o odstránení príčin vzniku uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy nevyjadrí alebo nevznesie námietky v stanovenej lehote, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté opatrenia alebo odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu

- o splnených opatreniach prijatých na nápravu zistených nedostatkov a o odstránení príčin vzniku za akceptované,
- d) vyžadovať od kontrolného orgánu zaslanie správy alebo čiastkovej správy v prípade, ak bola vypracovaná v súlade s ustanovením § 22 ods. 2 tohto nariadenia.
- 2) Povinná osoba a jej zodpovední zamestnanci sú povinní
- vytvoriť vhodné podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
 - poskytnúť zamestnancovi kontrolného orgánu alebo prizvanej osobe súčinnosť potrebnú na výkon kontroly,
 - oboznámiť pri začatí kontroly zamestnanca kontrolného orgánu alebo prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory, v ktorých sa vykonáva kontrola,
 - umožniť zamestnancovi kontrolného orgánu alebo prizvanej osobe vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok, alebo vstup do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo vykonávanie inej hospodárskej činnosti,
 - predložiť zamestnancovi kontrolného orgánu alebo prizvanej osobe na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu kontroly,
 - predložiť v lehote stanovenej zamestnancom kontrolného orgánu alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo overené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s finančnou operáciou alebo jej časťou a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti,
 - priať v stanovenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
 - prepracovať a predložiť zamestnancovi kontrolného orgánu písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v čiastkovej správe, alebo správe, ak zamestnanec oprávnenej osoby vyžadoval prepracovanie a predloženie písomného zoznamu prepracovaných opatrení,
 - predložiť zamestnancovi kontrolného orgánu písomný zoznam o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

§ 16

Návrh správy, návrh čiastkovej správy, správa a čiastková správa

- Ak sa kontrolou zistí porušenie zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných aktov riadenia, uznesení obce a tohto nariadenia, vypracuje zamestnanec kontrolného orgánu návrh správy, návrh čiastkovej správy, čiastkovú správu a správu. Ak neboli zistené nedostatky, zamestnanec kontrolného orgánu vypracuje iba čiastkovú správu a správu.
- Čiastková správa sa môže vypracovať, ak je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku alebo, ak sa kontrola vykonáva vo viacerých povinných osobách.
- Návrh správy a návrh čiastkovej správy obsahuje najmä:
 - označenie obce ako oprávnenej osoby,
 - označenie povinnej osoby a jej identifikačné číslo,
 - miesto a čas vykonania kontroly,
 - cieľ kontroly,
 - kontrolované obdobie,
 - meno, priezvisko a vlastnoručný podpis zamestnanca kontrolného orgánu a prizvanej osoby,
 - úplný popis zistených nedostatkov, a v prípade porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi opatrení alebo odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, a interných predpisov, ktoré boli porušené, doklady a písomnosti preukazujúce správnosť kontrolných zistení,
 - dátum vyhotovenia návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy,

- i) stanovenie lehoty na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam alebo odporúčaniam a k lehotám na predloženie písomných zoznamov o prijatých a splnených opatreniach prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - j) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
 - k) lehotu na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
 - l) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatreniach prijatých na nápravu zistených nedostatkov a o odstránení príčin ich vzniku.
- 4) Na náležitosti čiastkovej správy a správy sa vzťahuje odsek 3 písm. a) až g) rovnako. Okrem týchto náležitostí čiastková správa a správa obsahuje dátum jej vyhotovenia. Ak boli zistené nedostatky, čiastková správa obsahuje okrem náležitostí uvedených v prvej a druhej vete aj
- a) dátum doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe,
 - b) informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam alebo odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu o opatreniach prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku a k lehote na predloženie písomného zoznamu o splnených opatreniach prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok,
 - c) opis zistených nedostatkov spolu s návrhmi opatrení alebo odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,
 - d) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
 - e) lehotu na predloženie písomného zoznamu o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a o odstránení príčin ich vzniku.
- 5) Kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Zasláním čiastkovej správy je skončená tá časť kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.
- 6) Ak vznikne podozrenie z trestnej činnosti, priestupku alebo iného správneho deliktu pri výkone kontroly, zamestnanec kontrolného orgánu postupuje podľa osobitných predpisov, pričom tieto podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo správe neuvádzajú.
- 7) Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti, čiastková správa a správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.

§ 17 Prizvaná osoba

Na vykonanie kontroly môže za podmienok uvedených v § 24 zákona č. 357/2015 Z. z. hlavný kontrolór prizvať zamestnanca iného orgánu verejnej správy, zamestnanca právnickej osoby alebo fyzickú osobu, s jej súhlasom.

§ 18

Zamestnanec kontrolného orgánu a prizvaná osoba vykonávajúca kontrolu majú pri plnení úloh postavenie verejného činiteľa podľa Trestného zákona.

§ 19

Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a neziskové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce sú povinné na vyžiadanie zaslať hlavnému kontrolórovi výsledky kontrol vykonaných inými kontrolnými orgánmi.

§ 20 **Pokuty**

Obec ako orgán verejnej správy, ktorý vykonáva administratívnu kontrolu a finančnú kontrolu na mieste je oprávnená uložiť pokuty v súlade s § 28 zákona č.357/2015 Z. z.

§ 21 **Záverečné ustanovenia**

- 1) Na VZN sa uznieslo obecné zastupiteľstvo dňa 27.06.2018
- 2) Týmto VZN sa ruší VZN o kontrole územnej samosprávy obce Rohožník č. 4/2010 schválené dňa 8.7.2010
- 3) Toto všeobecne záväzné nariadenie nadobúda účinnosť pätnástym dňom od jeho vyvesenia na úradnej tabuli.

V Rohožníku dňa 28.6.2018

Mgr. Peter Švaral
Starosta obce