

Návrh VZN zverejnený na úradnej tabuli: 23.6.2010

VZN zverejnené na úradnej tabuli: 9.7.2010

VZN nadobúda účinnosť dňa: 23.7.2010

Obec Rohožník v súlade s §6 ods. 1 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydáva

Všeobecne záväzné nariadenie obce Rohožník

č. 4/2010

o kontrole územnej samosprávy obce Rohožník

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 Rohožník (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) hlavný kontrolór obce (ďalej len hlavný kontrolór)
 - e) komisie zriadené zastupiteľstvom obce (ďalej len komisia).
- 2) Kontrolné orgány vykonávajú kontrolu ako súčasť plnenia svojich úloh v rozsahu ustanovenom zákonom a týmto nariadením.
- 3) Orgány obce a obecny 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.

^{1/} Zákon č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach

^{2/} Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve

^{3/} Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok)

§ 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. 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) následná finančná kontrola so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - b) hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami obce,
 - c) hospodárenie a nakladanie s vlastným majetkom obce, majetkom zvereným do správy alebo prenechaným do užívania,
 - d) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií,
 - e) dodržanie postupu podľa §10 zák. č. 502/2001 pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
 - f) spôsob uplatňovania a vymáhania daní , poplatkov a pokút, ktoré sú príjmom rozpočtu obce,
 - g) kontrola vybavovania podaní, sťažností, petícií.
- 3) Hlavný kontrolór vypracováva a predkladá zastupiteľstvu:
 - a) raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti,
 - b) odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce,
 - c) odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce,
 - d) správu o výsledkoch kontroly na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva,
 - e) stanovisko k správe o výsledku hospodárenia s finančnými prostriedkami za prvý ,druhý polrok,
 - f) najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku,
 - g) kontrola prijímania, evidencie, prešetrovania, vybavenia sťažností a plnenia opatrení prijatých na nápravu,
 - h) raz ročne správu o plnení uznesení zastupiteľstva,
 - i) vykonáva kontrolu ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo
 - j) plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom.
- 4) Kontrolnej činnosti podľa zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov podlieha:
 - a) obecný 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) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci,
 - e) kontrolu plnenia všeobecne záväzných nariadení a uznesení obce.
- 5) 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.
 - 6) Hlavný kontrolór spolupracuje s príslušnými štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie.
 - 7) Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach zastupiteľstva, obecnej rady s hlasom poradným, môže sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisií zriadených zastupiteľstvom.
 - 8) Hlavný kontrolór je oprávnený nahliadať do dokladov ako aj do iných dokumentov v rozsahu kontrolnej činnosti.
 - 9) Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom obecného zastupiteľstva alebo starostovi.

§ 7

Komisie

- 1) Komisie sú poradným, iniciatívnym a kontrolným orgánom zastupiteľstva zriadené ako stále alebo dočasné.
- 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 ^{5/6/} overuje najmä:
 - a) hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy,
 - b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s prostriedkami obce a s verejnými prostriedkami,
 - c) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení 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 tohto 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,

^{5/} Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
^{6/} zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

- 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 tohto 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 štatutárneho orgánu obce 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,
 - d) uplatnenie opatrení podľa pracovnoprávných 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 (likvidačný list) 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 zrejme, 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 referent pre výstavbu, územné plánovanie, správu nehnuteľného majetku a sociálne veci, ktorý je oprávnený na základe osvedčenia vydanom Úradom verejného obstarávania Slovenskej republiky,
 - c) za financie a rozpočet;
 - referent ekonomiky, personalistiky a miezd,
 - v rozpočtových a príspevkových organizáciách a v iných právnických osobách zriadených obcou, riaditeľ (vedúci), alebo poverený zamestnanec.

^{7/} Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

- 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/}
- 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 tohto 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 tohto nariadenia a osobitnými predpismi.^{5/}

^{8/}Vyhláška MF SR č. 517/2001 Z.z. o obsahu ročnej správy o výsledku finančných kontrol, vyhláška 738/2004

- 3) Hlavný kontrolór vykonávajúci následnú finančnú kontrolu je povinný vypracovať ročnú správu o výsledkoch finančných kontrol podľa osobitného predpisu.^{9/}
- 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 tohto 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) Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby, 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 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.

Oprávnenia a povinnosti kontrolného orgánu

- 1) Kontrolný orgán je pri výkone kontroly oprávnený v nevyhnutnom rozsahu najmä:
 - a) vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok kontrolovaného subjektu, ak sa používajú na zabezpečenie úloh vo verejnom záujme, alebo vstupovať do obydliá, ak sa používa aj na podnikanie alebo vykonávanie inej hospodárskej činnosti a je to nevyhnutné na plnenie kontroly: nedotknuteľnosť obydliá výkonom tohto oprávnenia nesmie byť dotknutá,^{11/}
 - b) vyžadovať od kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov v určenej lehote poskytnutie originály dokladov^{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 aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu originály dokladov, ich výpisy a ostatné informácie, ktorých vydanie nie je zakázané všeobecne záväzným právnym predpisom,
 - d) vyžadovať súčinnosť kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov potrebnú na vykonanie kontroly, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť,
 - e) vyžadovať od tretej osoby predloženie dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s kontrolou v kontrolovanom subjekte a sú oprávnení odobrať doklady a iné materiály, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa kontroly
 - f) vyžadovať od kontrolovaného subjektu prepracovanie opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak zamestnanci kontrolného orgánu odôvodnene predpokladajú vzhľadom na závažnosť nedostatkov zistených kontrolou, že tieto opatrenia budú neúčinné, a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení v lehote určenej kontrolným orgánom.
- 2) Kontrolný orgán je pri výkone kontroly povinný:
 - a) oznámiť vopred kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín kontroly, ak by oznámením o začatí kontroly mohlo dôjsť k zmareniu účelu kontroly, sú povinní oznámenie urobiť najneskôr pri začatí kontroly,
 - b) preukázať sa oprávnením na vykonanie kontroly a predložiť preukaz totožnosti alebo služobný preukaz,
 - c) vydať kontrolovanému subjektu a tretej osobe potvrdenie o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov mimo priestorov kontrolovaného subjektu a tretej osoby a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím, tieto veci kontrolný orgán vráti tomu, komu sa odobrali, ak nie sú potrebné na ďalší výkon kontroly,
 - d) oboznámiť kontrolovaný subjekt so správou pred jej prerokovaním a vyžiadať od neho v lehote určenej kontrolným orgánom písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe,
 - e) preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe a zohľadniť opodstatnené námietky v dodatku k správe a oboznámiť s ním kontrolovaný subjekt
 - f) písomne oznámiť neopodstatnenosť námietok kontrolovanému subjektu najneskôr do termínu prerokovania správy,
 - g) prerokovať správu s kontrolovaným subjektom,
 - h) uložiť v zápisnici o prerokovaní správy kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomný zoznam týchto opatrení, v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení, určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu

^{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.

- i) odovzdať správu a zápisnicu kontrolovanému subjektu,
 - j) informovať o kontrolných zisteniach uvedených v správe nadriadený orgán kontrolovaného subjektu,
 - k) oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.
- 3) Oprávnenia podľa ods.1 a povinnosti podľa ods.2 písm. a),b),e)j, sa vzťahujú aj na prizvané osoby podľa rovnako.

§ 15

Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu

- 1) Kontrolovaný subjekt je oprávnení:
 - a) vyžadovať od kontrolného orgánu a prizvaných osôb preukázanie sa svojim preukazom totožnosti alebo služobným preukazom,
 - b) vyžadovať od kontrolného orgánu a prizvaných osôb potvrdenie o odobrati originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných hmotných nosičov informácií,
 - c) písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe v lehote určenej kontrolným orgánom,
 - d) vyžadovať od kontrolného orgánu odovzdanie správy.
- 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) oboznámiť pri začatí kontroly kontrolný orgán a prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu,
 - c) umožniť kontrolnému orgánu vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok, ktoré kontrolovaný subjekt používa na zabezpečovanie úloh vo verejnom záujme,
 - d) predložiť v lehote určenej kontrolným orgánom vyžiadané doklady a vyjadrenia, vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, poskytnúť informácie o predmete kontroly a poskytnúť súčinnosť na vykonanie kontroly
 - e) dostaviť sa na požiadanie kontrolného orgánu na prerokovanie správy,
 - f) prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku,
 - g) predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a o vyvedení dôsledkov voči zamestnancom zodpovedných za tieto nedostatky.

§ 16

Správa

- 1) výsledku kontroly vypracúva kontrolný orgán správu, čiastkovú správu, priebežnú správu alebo záznam. Čiastková správa, priebežná správa a dodatok k správe sú súčasťou správy.
- 2) Správa obsahuje:
 - a) označenie kontrolovaného orgánu
 - b) mená a priezviská zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb, ktoré kontrolu vykonali
 - c) označenie kontrolovaného subjektu,
 - d) predmet kontroly,
 - e) kontrolované obdobie,
 - f) miesto a čas vykonania kontroly,
 - g) úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností poukazujúcich správnosť kontrolných zistení,
 - h) zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu kontroly,

- i) dátum vyhotovenia správy,
 - j) podpisy zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb,
 - k) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam,
 - l) písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.
- 3) Čiastková správa sa vypracúva ak je nutné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou alebo ak kontrolné zistenia odôvodnene nasvedčujú tomu, že bol spáchaný trestný čin, priestupok alebo iný správny delikt.
 - 4) Priebežná správa sa vypracúva, ak sa vykonala kontrola na mieste za prítomnosti povereného zástupcu kontrolovaného subjektu z dôvodu, že objektívny stav kontrolovaných skutočností nebolo možno overiť z dokladov a písomností predložených kontrolovaným subjektom.
 - 5) Dodatok k správe sa vypracúva ak proti kontrolným zisteniam uvedeným v správe písomne podal kontrolovaný subjekt v lehote určenej kontrolným orgánom opodstatnené námietky, alebo vyšli najavo nové skutočnosti, ktoré v čase oboznamovania so správou neboli známe.
 - 6) Záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.
 - 7) Kontrola je skončená prerokovaním správy alebo oboznámením sa so záznamom. Kontrola sa považuje za skončenú, ak riaditeľ (vedúci) kontrolovaného subjektu alebo jeho zodpovedný zamestnanec odmietne oboznámiť sa so správou, písomne sa k nej nevyjadrí alebo odmietne podpísať zápisnicu, tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici.
 - 8) Správa a záznam o výsledku kontroly sa uchovávaajú po skončení kontroly v súlade s osobitnými predpismi.^{15/}

ŠTVRTÁ ČASŤ SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

§ 17 Prizvané osoby

- 1) 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 osobitou 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 tohto nariadenia. Pokutu možno uložiť aj opakovane, ak povinnosť nebola splnená v určitej lehote.

^{15/} Zákon č. 395/2002 Zákon o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov

- 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 8.7.2010
- 2) Týmto VZN sa ruší VZN o kontrole územnej samosprávy obce Rohožník č. 1/2003 schválené dňa 13. Mája 2003
- 3) Toto všeobecne záväzné nariadenie nadobúda účinnosť pätnástym dňom od jeho vyvesenia na úradnej tabuli.

V Rohožníku dňa 9.7.2010



Mgr. Peter Švaral
Starosta obce