

A) DÔVODOVÁ SPRÁVA:

Materiál sa predkladá v zmysle § 20a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Toto ustanovenie zákona o obecnom zriadení dáva možnosť hlavnému kontrolórovi vykonávať kontrolnú činnosť pre viaceré obce. Ak hlavný kontrolór (Ďalej len HK) vykonáva činnosť pre viaceré obce, dotknuté obce o tom uzatvoria zmluvu na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy podľa § 20a citovaného zákona. Nakoľko HK obce bola zvolená vo viacerých obciach, má obec o tomto uzatvoriť zmluvu na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy a to na vykonávanie kontrolnej činnosti v obciach účastníkov zmluvy podľa § 20a zákona o obecnom zriadení. Táto zmluva sa predkladá k schváleniu na zasadnutie OZ v zmysle odseku 4 § 20a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Na platnosť zmluvy je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny všetkých poslancov obecného zastupiteľstva.

B) ZMLUVA:

Zmluva

podľa § 18b o hlavnom kontrolórovi viacerých obcí uzavretá za účelom uskutočnenia konkrétnej úlohy podľa § 20a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Článok I.

Účastníci zmluvy

Obec Pohronský Ruskov

Zastúpená: Ing. Ľudovítom Nagyom, starostom obce
Hlavná 92/74
935 62 Pohronský Ruskov

Obec Turá

Zastúpená: Margarétou Bogárovou, starostkou obce
Turá č. 78
935 51 Tekovský Hrádok

Obec Šarovce

Zastúpená: Magdalénou Jónášovou, starostkou obce
Šarovce 128
935 52 Šarovce

Článok II.

Predmet zmluvy

- 1) Predmetom tejto zmluvy je výkon kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky PhDr. Alžbety Kádašiovej (ďalej len HK) v rozsahu kontrolnej činnosti podľa § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

- 2) Rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podľa § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov rozpracuje HK v plánoch kontrolnej činnosti, ktoré budú zamerané na kontrolnú činnosť v jednotlivých obciach.

Článok III. Čas trvania zmluvy

Zmluvné strany sa dohodli, že táto zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú, t. j. do doby, pokiaľ bude trvať funkčné obdobie HK u jednotlivých účastníkov zmluvy.

Článok IV. Práva a povinnosti účastníkov zmluvy

Účastníci tejto zmluvy sa zaväzujú vyčleniť na realizáciu predmetu tejto zmluvy, podľa úväzku HK v jednotlivých obciach, finančné prostriedky na:

- vzdelávanie HK, odbornú literatúru a cestovné výdavky,
- členský príspevok v Združení hlavných kontrolórov Slovenska,
- materiálové zabezpečenie potrebné pre realizáciu predmetu zmluvy.

Článok V. Spôsob odstúpenia od zmluvy

Ak skončí funkčné obdobie hlavného kontrolóra v niektorej z obcí, má sa za to, že príslušná obec odstúpila od zmluvy.

Článok VI. Záverečné ustanovenia

- 1) Akékoľvek zmeny alebo doplnky k tejto zmluve musia byť urobené písomnou dohodou účastníkov zmluvy a musí byť o tom spísaný dodatok k tejto zmluve.
- 2) Zmluva je vyhotovená v 4 rovnopisoch, pričom každá zmluvná strana obdrží jeden rovnopis a jeden rovnopis obdrží HK PhDr. Alžbeta Kádašiová.
- 3) Do zmluvy môžu pristúpiť aj iní účastníci, v ktorých začne výkon funkcie HK (PhDr. Alžbety Kádašiovej) toto pristúpenie sa spíše osobitným dodatkom.

V Pohronskom Ruskove, 15.2.2021

Vypracovala: PhDr. Alžbeta Kádašiová

Ing. Ľudovít Nagy
starosta obce

3. NÁVRH NA UZNESENIE:

Obecné zastupiteľstvo v Pohronskom Ruskove po prerokovaní „Návrhu zmluvy podľa § 18b o hlavnom kontrolórovi viacerých obcí za účelom uskutočnenia konkrétnej úlohy podľa § 20a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov“

A) Schvaľuje

Zmluvu podľa § 18b o hlavnom kontrolórovi viacerých obcí za účelom uskutočnenia konkrétnej úlohy podľa § 20a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE POHRONSKÝ RUSKOV

Obec Pohronský Ruskov v zmysle § 18 e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vydáva tieto „Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra „ (ďalej len „Pravidlá“).

I.ČASŤ VŠEOBECNÉ USTANOVENIA Čl. 1

1. Kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra podľa týchto Pravidiel sa rozumie najmä:
 - a) kontrola dodržiavania zákonnosti, účelnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
 - b) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce ,
 - c) kontrola vybavovania sťažností a petícií,
 - d) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane všeobecne záväzných nariadení obce,
 - e) kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva ,
 - f) kontrola dodržiavania interných predpisov obce ,
 - g) kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku,
 - h) kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi, napr. podľa zákona č. 583/2004 Z. z .o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola dodržiavania zákonných podmienok obce, pri prijatí návratných zdrojov financovania.

2. Cieľom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je zabezpečiť:
 - a) predchádzaniu porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce,
 - b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,
 - c) spoľahlivosť vedenia účtovníctva a výkazníctva,
 - d) ochrana majetku vo vlastníctve obce,
 - e) odhaľovanie podvodov a nezrovnalostí a zabezpečenie nápravy,
 - f) overovanie plnenia opatrení prijatých na náprav u nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

3. Hlavný kontrolór kontrolou overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s všeobecne záväznými právnymi predpismi. Pri kontrole dodržiavania zákonnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi, kontroluje

dodržiavanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia.

4. Kontrola hlavného kontrolóra sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických alebo fyzických osôb rozhoduje obec Pohronský Ruskov v správnom konaní podľa § 27 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
5. Postup podľa týchto Pravidiel sa nevzťahuje na kontrolnú činnosť vykonávanú ako súčasť riadenia na všetkých stupňoch v rámci kontrolovaných subjektov. Vedúci kontrolovaných subjektov zodpovedajú za vytvorenie a realizáciu funkčného a účinného systému kontroly vo svojej pôsobnosti. Rovnako sa postup podľa týchto Pravidiel nevzťahuje ani na výkon finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“, ktorý je upravený pre podmienky obce Pohronský Ruskov (zmluvný vzťah s audítorskou spoločnosťou).

Čl. 2

Kontrolné orgány

1. Hlavný kontrolór je kontrolným orgánom Obce Pohronský Ruskov a má všetky práva a povinnosti kontrolného orgánu tak, ako sú vymedzené v zákone o finančnej kontrole.
2. Kontrolu v zmysle týchto Pravidiel vykonáva - hlavný kontrolór. Kontrola vykonávaná hlavným kontrolórom je nezávislou kontrolou vykonávanou podľa osobitného predpisu. Hlavný kontrolór nevykonáva finančnú kontrolu podľa nového zákona o finančnej kontrole a audite, ale v rámci svojej kontrolnej činnosti postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly ustanovených novým zákonom o finančnej kontrole a audite. Nový zákon o finančnej kontrole a audite neovplyvní samotnú kontrolu hlavného kontrolóra, jej obsah, rozsah kontrolnej činnosti, kontrolované subjekty.
3. Na vykonanie kontroly môže hlavný kontrolór prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb, alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je ich odbornosť nevyhnutná. Účasť prizvaných osôb na kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.
4. Pri výkone kontroly je kontrolný orgán povinný postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.

Čl. 3

Prizvaná osoba a úhrada nákladov vzniknutých v súvislosti s vykonaním kontroly

1. Na vykonanie kontroly môže obec na návrh hlavného kontrolóra prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy, zamestnancov iných právnických osôb a iné fyzické osoby s ich súhlasom, ak je ich odbornosť alebo iná spôsobilosť pre kontrolu nevyhnutná alebo ak je odôvodnené osobitnou povahou kontroly.
2. Účasť prizvaných osôb na kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.
3. Prizvanie zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzických osôb podlieha predchádzajúcemu schváleniu starostu alebo obecného zastupiteľstva. Na tento účel musia byť súčasne vyčlenené finančné prostriedky v rozpočte obce, a to vykonaním zmeny rozpočtu.

Čl. 4 **Kontrolované subjekty a tretie osoby**

1. Kontrolovanými subjektmi podľa týchto Pravidiel sú:
 - a) obecny úrad,
 - b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
 - c) právnické osoby, ktorých zakladateľom je obec alebo 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 z rozpočtu obce poskytnuté účelové dotácie, návratné alebo nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu.
2. Tretie osoby sú osoby, od ktorých je kontrolný orgán oprávnený vyžadovať predloženie dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s kontrolou v kontrolovanom subjekte, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa kontroly.

II. ČASŤ PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI

Čl. 5 **Oprávnenia hlavného kontrolóra**

1. Hlavný kontrolór je pri vykonávaní kontroly oprávnený :
 - a) v nevyhnutnom rozsahu za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, na pozemok kontrolovaného subjektu,
 - b) vyžadovať a odoberať od kontrolovaného subjektu alebo od dodávateľa výkonov, prác alebo služieb, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné pre výkon kontroly,
 - c) vyžadovať od kontrolovaného subjektu súčinnosť potrebnú na vykonanie kontroly, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak,
 - d) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - e) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak hlavný kontrolór odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné,
 - f) vyžadovať predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote určenej.

Čl. 6 **Povinnosti hlavného kontrolóra**

1. Hlavný kontrolór je pri vykonávaní kontroly povinný :
 - a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet a cieľ kontroly, termín začatia kontroly,
 - b) preukázať s oprávnením na vykonanie kontroly, ktorým je plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.

2. Hlavný kontrolór je povinný :
 - a) na požiadanie potvrdiť kontrolovanému subjektu odobratie poskytnutých originálov alebo kópií dokladov, písomností a iných podkladov súvisiacich s kontrolou,
 - b) oboznámiť kontrolovaný subjekt s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správ doručením, ak boli zistené nedostatky a vyžiadať od povinnej osoby písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam
 - 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
 - d) zaslať čiastkovú správu alebo správu kontrolovanému subjektu,
 - e) oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku, pričom tieto podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy, v správe neuvádzajú.
3. Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy podľa odseku 2 písm. b, sa považuje za doručený:
 - a) dňom doručenia alebo dňom prevzatia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy,
 - b) dňom odmietnutia jeho prevzatia, ak ho kontrolovaný subjekt odmietne prevziať,
 - c) uplynutím troch dní od jeho neúspešného doručenia kontrolovaného subjektu.
4. Hlavný kontrolór je povinný správu o výsledku kontroly po jej ukončení predložiť priamo na najbližšie zasadnutie obecného zasadnutia.
5. Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom obecného zastupiteľstva alebo starostovi.
6. Hlavný kontrolór je povinný zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone kontroly. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru, vykonávania prác vo verejnom záujme alebo výkonu činnosti.

Čl. 7

Dokumentácia z vykonaných kontrol

1. Dokumentáciu z vykonaných kontrol tvoria:
 - a) návrh správy o výsledku kontroly alebo návrh čiastkovej správy a správa o výsledku kontroly,
 - b) správa o výsledku kontroly (ďalej len „správa“) a čiastková správa.
2. O zistených nedostatkoch z kontroly hlavný kontrolór vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu.
3. Ak neboli zistené nedostatky, vypracuje čiastkovú správu alebo správu.
4. Čiastková správa sa môže vypracovať, ak:
 - a) je potrebné skončiť kontrolu v časti predmetu kontroly,
 - b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku.

5. Správa a čiastková správa obsahuje najmä:

- a) označenie hlavného kontrolóra - meno a priezvisko,
- b) označenie kontrolovaného subjektu,
- c) predmet a cieľ kontroly,
- d) kontrolované obdobie,
- e) miesto a čas vykonania kontroly,
- f) dátum vyhotovenia správy alebo čiastkovej správy,
- g) dátum a podpis vrátenia dokladov,
- h) dátum a podpis prevzatia správy alebo čiastkovej správy kontrolovaným subjektom alebo dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou.

6. Návrh správy a návrh čiastkovej správy obsahuje najmä:

- a) meno a priezvisko hlavného kontrolóra
- b) označenie kontrolovaného subjektu,
- c) predmet a cieľ kontroly,
- d) kontrolované obdobie,
- e) miesto a čas vykonania kontroly,
- f) úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení, opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- g) zoznam príloh preukazujúcich nedostatky,
- h) lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, k navrhovaným odporúčaniam,
- i) lehota na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov, j) lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu,
- j) dátum vyhotovenia návrhu správy,
- k) meno a priezvisko kontrolóra, prizvaných osôb a ich podpisy,
- l) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie návrhu správy, alebo dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu s návrhom správy.

7. Hlavný kontrolór je povinný doručiť kontrolovanému subjektu návrh správy a vyžiadať od neho v lehote ním určenej písomné námietky k:

- a) zisteným nedostatkom,
- b) navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam,
- c) lehote na predloženie prijatých opatrení na nápravu,
- d) lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu.

8. Ak kontrolovaný subjekt k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin uvedených v návrhu správy:

- a) v lehote určenej hlavným kontrolórom nevznesie námietky, považujú sa zistené nedostatky za akceptované,

- b) v lehote určenej hlavným kontrolórom vznesie písomné námietky má kontrolór povinnosť preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom,
 - c) zohľadniť opodstatnené námietky v správe alebo v čiastkovej správe alebo neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením oznámiť kontrolovanému subjektu neopodstatnenosť.
9. Správa alebo čiastková správa vypravovaná podľa odseku 8 písm. c) obsahuje najmä:
- a) meno a priezvisko hlavného kontrolóra, prizvaných osôb,
 - b) označenie kontrolovaného subjektu,
 - c) predmet a cieľ kontroly,
 - d) kontrolované obdobie,
 - e) miesto a čas vykonania kontroly,
 - f) dátum doručenia návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy,
 - g) informáciu o tom, či kontrolovaný subjekt podal námietky k zisteným nedostatkom alebo opatreniam,
 - h) opis zistených nedostatkov,
 - i) zoznam príloh preukazujúcich nedostatky,
 - j) lehota na predloženie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - k) dátum vyhotovenie správy,
 - l) meno a priezvisko hlavného kontrolóra a jeho podpis,
 - m) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie správy kontrolným subjektom.

Čl. 8

Ukončenie kontroly

1. Kontrola je ukončená dňom zaslania správy alebo dňom prevzatia správy. Zasláním čiastkovej správy alebo dňom prevzatia čiastkovej správy je skončená tá časť, ktorej sa správa týka.
2. Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti, správa alebo čiastková správa sa opraví a časť správy, ktorej sa týka oprava sa zašle kontrolovanému subjektu.

Čl. 9

Správa hlavného kontrolóra o výsledkoch kontroly

1. Hlavný kontrolór predkladá priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí správu o výsledkoch kontroly.
2. Správa o výsledkoch kontroly predkladaná obecnému zastupiteľstvu sa vyhotovuje ako verejný informatívny materiál, ktorý v skrátenej forme sumarizuje predmet kontroly a jej účel, zistené skutočnosti, kontrolné zistenia, príčiny a škodlivé dôsledky zistených nedostatkov. Súčasťou správy môžu byť aj opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a ich príčin prijaté vedúcim kontrolovaného subjektu.

III. ČASŤ

Čl. 10

Spoločné a prechodné ustanovenia

1. Dokumentácia z vykonaných kontrol a správy o výsledkoch kontroly predkladané na obecné zastupiteľstvo sú úradnými písomnosťami, ktoré sa archivujú po dobu 10 rokov. Vyhotovujú sa v troch originálnych vyhotoveniach, z ktorých sa jedno odovzdáva kontrolovanému subjektu, jedno starostovi obce a jedno vyhotovenie si necháva kontrolný orgán. Ich ďalšie rozširovanie je bez súhlasu hlavného kontrolóra neprípustné.
2. Poskytovanie informácií o priebežných zisteniach počas kontroly je neprípustné.

Čl. 11

Záverečné ustanovenia

1. Dňom nadobudnutia účinnosti týchto Pravidiel strácajú platnosť a účinnosť doteraz platné Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Pohronský Ruskov.
2. Tieto Pravidlá boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva č.zo dňaa nadobúdajú účinnosť dňa

Ing. Ľudovít Nagy
starosta obce