

VNÚTORNÝ PREDPIS RIADENIA OBCE Č. 5/2023:

**PRAVIDLÁ  
KONTROLNEJ ČINNOSTI V OBCI BAJANY**



## ČASŤ PRVÁ ÚVODNÉ USTANOVENIA

### Článok 1

#### Predmet úpravy

- (1) Pravidlá kontrolnej činnosti v obci Bajany (ďalej aj „*pravidlá kontrolnej činnosti v obci*“, „*Pravidlá*“ v príslušnom gramatickom tvare) ustanovujú podrobnosti o výkone kontroly hlavného kontrolóra obce a pôsobnosť orgánov obce v oblasti vnútornej kontroly obce Bajany (ďalej aj „*obec*“ v príslušnom gramatickom tvare).
- (2) Pravidlá kontrolnej činnosti v obci sa nevzťahujú na výkon finančnej kontroly, ktorú upravujú v podmienkach obce ustanovenia Smernice pre finančné riadenia a finančnú kontrolu 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 predpisov<sup>1</sup> 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

#### Základné ustanovenia pre kontrolnú činnosť v obci

- (1) Vnútorná kontrolná činnosť v obci (ďalej aj „*kontrolná činnosť*“ v príslušnom gramatickom tvare) je ucelený a funkčný vnútorný kontrolný systém obce<sup>2</sup> 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 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,<sup>3</sup>
  - 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.

<sup>1</sup> najmä zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

<sup>2</sup> § 4 odsek 3 písmeno e) zákona o obecnom zriadení

<sup>3</sup> § 2 písmená e), l), m), o) zákona o finančnej kontrole



### Článok 3

#### Základná právna úprava pre kontrolnú činnosť v obci

Pravidlá kontrolnej činnosti v obci Bajany ustanovujú podrobnosti o výkone kontroly hlavného kontrolóra obce a pôsobnosť orgánov obce v oblasti vnútornej kontroly obce v súlade s ustanoveniami všeobecných a osobitných predpisov, 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 SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej aj „*zákon o majetku obcí*“),
- d) zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „*zákon o ochrane osobných údajov*“),
- e) 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*“),
- f) 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*“).

### Článok 4

#### Kontrolné orgány obce

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

### Článok 5

#### 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 práce, 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.<sup>5</sup>

<sup>4</sup> § 18 a nasledujúce zákona o obecnom zriadení

<sup>5</sup> najmä zákon o ochrane osobných údajov



## ČASŤ DRUHÁ

### PRAVIDLÁ VÝKONU KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE

#### Článok 6

##### Všeobecné a základné ustanovenia

- (1) Postavenie hlavného kontrolóra obce,<sup>6</sup> rozsah jeho kontrolnej činnosti<sup>7</sup> aj úlohy hlavného kontrolóra obce<sup>8</sup> upravujú ustanovenia osobitného predpisu.<sup>9</sup>
- (2) Kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra obce je kontrola:<sup>10</sup>
  - a) zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
  - b) príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
  - c) vybavovania sťažností a petícií,
  - d) dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
  - e) plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
  - f) dodržiavania interných predpisov obce a
  - g) plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.
- (3) Pri výkone kontroly v rozsahu kontrolnej činnosti<sup>11</sup> a jednotlivých agend postupuje hlavný kontrolór obce nezávisle a nestranne,<sup>12</sup> procesne primerane v súlade s ustanoveniami osobitného predpisu.<sup>13</sup> Na postup pri výkone kontroly a rozhodovanie pri výkone kontroly sa neuplatňujú ustanovenia všeobecného predpisu o správnom konaní.<sup>14</sup>
- (4) Hlavný kontrolór obce má pri výkone kontroly postavenie oprávnenej osoby.<sup>15</sup> Hlavný kontrolór obce má pri výkone kontroly a plnení úloh<sup>16</sup> postavenie<sup>17</sup> verejného činiteľa.<sup>18</sup>
- (5) Kontrolované subjekty majú pri výkone kontroly zo strany hlavného kontrolóra obce postavenie povinnej osoby.<sup>19</sup>
- (6) Hlavný kontrolór obce vykonáva kontrolu v súlade s Plánom kontrolnej činnosti,<sup>20</sup> aj z vlastnej iniciatívy. Hlavný kontrolór obce Bajany vykoná kontrolu aj vtedy, ak ho o to požiada Obecné zastupiteľstvo obce<sup>21</sup> Bajany (ďalej aj „*obecné zastupiteľstvo obce*“ v príslušnom gramatickom tvare) 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.<sup>22</sup> Ustanovením osobitného

<sup>6</sup> § 18 zákona o obecnom zriadení

<sup>7</sup> najmä § 18d odsek 1 zákona o obecnom zriadení

<sup>8</sup> § 18f zákona o obecnom zriadení

<sup>9</sup> najmä § 18 a nasledujúce zákona o obecnom zriadení

<sup>10</sup> § 18d odsek 1 zákona o obecnom zriadení

<sup>11</sup> najmä § 18d zákona o obecnom zriadení

<sup>12</sup> § 18 odsek 1 zákona o obecnom zriadení

<sup>13</sup> § 18 odsek 1 zákona o obecnom zriadení, § 20 - § 27 zákona o finančnej kontrole

<sup>14</sup> zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov

<sup>15</sup> § 2 písmeno g) zákona o finančnej kontrole

<sup>16</sup> zákon o finančnej kontrole

<sup>17</sup> § 25 zákona o finančnej kontrole

<sup>18</sup> § 128 odsek 1 zákona č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov

<sup>19</sup> § 2 písmeno h) zákona o finančnej kontrole

<sup>20</sup> § 18f odsek 1 písmeno b) zákona o obecnom zriadení, Článok 7 týchto Pravidiel

<sup>21</sup> § 18f odsek 1 písmeno h) zákona o obecnom zriadení

<sup>22</sup> § 18f odsek 1 písmeno h) zákona o obecnom zriadení



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.

- (7) Správu o výsledkoch vykonanej kontroly<sup>23</sup> 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. Správu o výsledkoch vykonanej kontroly obecné zastupiteľstvo obce neschvaľuje.
- (8) Správu o kontrolnej činnosti<sup>24</sup> 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. Správu o kontrolnej činnosti obecné zastupiteľstvo obce neschvaľuje.
- (9) Správu o kontrole prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 € predkladá hlavný kontrolór obce obecnému zastupiteľstvu obce na najbližšom zasadnutí konanom po vykonaní kontroly.<sup>25</sup> Správu o kontrole prevodov nehnuteľného majetku obce obecné zastupiteľstvo obce neschvaľuje.
- (10) Hlavný kontrolór obce nevykonáva finančnú kontrolu podľa ustanovení osobitného predpisu.<sup>26</sup>
- (11) Kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v podmienkach obce podlieha:<sup>27</sup>
  - 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,
  - 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

### Plán kontrolnej činnosti

- (1) Návrh Plánu kontrolnej činnosti vypracuje hlavný kontrolór obce v rozsahu najmenej:
  - a) zameranie kontroly – predmet kontroly v rozsahu vecného zamerania registratúrnych záznamov a spisov, alebo v rozsahu vymedzenia agendy,
  - b) časové vymedzenie vzniku kontrolovaných registratúrnych záznamov a spisov alebo iné časové vymedzenie predmetu kontroly,
  - c) predpokladaný mesiac začiatku výkonu kontroly,

<sup>23</sup> § 18f odsek 1 písmeno d) zákona o obecnom zriadení

<sup>24</sup> § 18f odsek 1 písmeno e) zákona o obecnom zriadení

<sup>25</sup> § 18f odsek 1 písmeno i) zákona o obecnom zriadení

<sup>26</sup> § 7 - § 9 zákona o finančnej kontrole

<sup>27</sup> § 18d odsek 2 zákona o obecnom zriadení



- d) predpokladaný mesiac ukončenia výkonu kontroly a zverejní ho webovom sídle obce<sup>28</sup> najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v obecnom zastupiteľstve obce. Pripomienky k návrhu Plánu kontrolnej činnosti doručené obci hlavný kontrolór obce nie je povinný vyhodnocovať, ani sa k nim vyjadrovať.
- (2) Návrh Plánu kontrolnej činnosti predloží hlavný kontrolór obecnému zastupiteľstvu obce na prerokovanie raz za šesť mesiacov tak, aby bol:
- a) návrh plánu kontrolnej činnosti pre prvý polrok kalendárneho roka prerokovaný v obecnom zastupiteľstve obce do konca decembra predchádzajúceho kalendárneho roka,
- b) návrh plánu kontrolnej činnosti pre druhý polrok kalendárneho roka prerokovaný v obecnom zastupiteľstve obce do konca júna priebežného kalendárneho roka.
- (3) Prerokovanie návrhu Plánu kontrolnej činnosti sa zaznamená v zápisnici z rokovania obecného zastupiteľstva obce.
- (4) Zhodnotenie naplnenia Plánu kontrolnej činnosti je súčasťou správy o kontrolnej činnosti,<sup>29</sup> ktorú hlavný kontrolór obce predkladá najmenej jedenkrát ročne obecnému zastupiteľstvu obce.

## Článok 8

### Začatie kontroly

- (1) Termín začatia a cieľ výkonu kontroly vopred oznámi<sup>30</sup> hlavný kontrolór obce zamestnancovi obce (ďalej aj „*povinná osoba*“ v príslušnom gramatickom tvare), alebo zamestnancovi inej povinnej osoby (ďalej aj „*povinná osoba*“ v príslušnom gramatickom tvare), 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) Začatie a cieľ výkonu kontroly oznámi hlavný kontrolór obce najneskôr pri vstupe do objektu, zariadenia, prevádzky, na pozemok povinnej osoby alebo pri vstupe do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.<sup>31</sup>
- (3) Termín začatia a cieľ výkonu kontroly oznámi hlavný kontrolór obce zároveň aj starostovi obce, alebo štatutárnemu orgánu inej povinnej osoby.
- (4) Hlavný kontrolór obce v oznámení o termíne začatia výkonu kontroly určí povinnej osobe, aby mu v stanovenej lehote a rozsahu predložila originály alebo úradne osvedčené 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*“ v príslušnom gramatickom tvare).<sup>32</sup> Stanovenie lehoty na predloženie dokumentov, iných podkladov a vecí je v kompetencii hlavného kontrolóra obce.
- (5) Povinná osoba je oprávnená požadovať potvrdenie<sup>33</sup> a hlavný kontrolór obce je povinný<sup>34</sup> potvrdiť povinnej osobe odobratie poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov

<sup>28</sup> § 18f odsek 1 písmeno b) zákona o obecnom zriadení

<sup>29</sup> § 18f odsek 1 písmeno e) zákona o obecnom zriadení

<sup>30</sup> § 20 odsek 5 zákona o finančnej kontrole

<sup>31</sup> § 20 odsek 5 písmeno a), § 20 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

<sup>32</sup> § 20 odsek 2 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

<sup>33</sup> § 21 odsek 1 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

<sup>34</sup> § 20 odsek 4 písmeno a) zákona o finančnej kontrole



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.

## Článok 9

### Výkon kontroly a ukončenie kontroly

- (1) Hlavný kontrolór obce postupuje pri výkone kontrolnej činnosti nezávisle a nestranne,<sup>35</sup> v rozsahu oprávnení a povinností.<sup>36</sup>
- (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.<sup>37</sup>
- (3) Vypožičanie dokumentov, iných podkladov a vecí mimo obecný úrad obce môže hlavnému kontrolórovi obce povoliť len starosta obce v súlade s ustanoveniami osobitných predpisov<sup>38</sup> a v súlade s ustanoveniami Registratúrneho poriadku obecného úradu obce.
- (4) 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 je hlavný kontrolór obce oprávnený vyžadovať a odoberať v určenej lehote a rozsahu 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*“ v príslušnom gramatickom tvare).<sup>39</sup>
- (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.<sup>40</sup>
- (6) Na účasť pri výkone kontroly môže hlavný kontrolór obce prizvať aj prizvanú osobu.<sup>41</sup> 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.<sup>42</sup>
- (8) Povinná osoba je pri výkone kontroly ďalej povinná:<sup>43</sup>
  - a) predložiť hlavnému kontrolórovi obce na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi a obcou, ktoré súvisia s kontrolou,
  - 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,

<sup>35</sup> § 18 odsek 1 zákona o obecnom zriadení

<sup>36</sup> zákon o finančnej kontrole

<sup>37</sup> § 20 odsek 5 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

<sup>38</sup> najmä zákon o archívoch a registratúrach

<sup>39</sup> § 20 odsek 2 písmeno a), § 23 zákona o finančnej kontrole

<sup>40</sup> § 20 odsek 4 písmeno a) zákona o finančnej kontrole

<sup>41</sup> § 2 písmeno i), § 24 zákona o finančnej kontrole

<sup>42</sup> § 20 odsek 2 písmeno b), § 21 odsek 3 písmeno c), § 23 zákona o finančnej kontrole

<sup>43</sup> § 21 odsek 3 zákona o finančnej kontrole



- dokumenty a iné podklady súvisiace s výkonom kontroly a vydat' 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 obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.
- (9) Ak hlavný kontrolór obce kontrolou nezistí nedostatky, vypracuje správu.<sup>44</sup> Ak hlavný kontrolór obce kontrolou zistí nedostatky, vypracuje návrh správy a správu.<sup>45</sup>
- (10) Kontrolu je hlavný kontrolór obce oprávnený ukončiť aj vyhotovením záznamu v prípade zastavenia kontroly z dôvodov hodných osobitného zreteľa.<sup>46</sup> 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.<sup>47</sup>
- (12) Kontrola je ukončená dňom zaslania správy povinnej osobe.<sup>48</sup>

## Článok 10

### Návrh správy a správa o vykonaní kontroly

- (1) Ak boli kontrolou zistené nedostatky, hlavný kontrolór obce vypracuje v rozsahu obligatórnych náležitostí<sup>49</sup> návrh správy z vykonanej kontroly (ďalej aj „návrh správy“ v príslušnom gramatickom tvare).
- (2) Hlavný kontrolór obce ako oprávnená osoba je povinný oboznámiť povinnú osobu s návrhom správy jej doručením.<sup>50</sup> 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

<sup>44</sup> § 22 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

<sup>45</sup> § 22 odsek 1 zákona o finančnej kontrole

<sup>46</sup> § 22 odsek 6 zákona o finančnej kontrole

<sup>47</sup> § 20 odsek 4 písmeno e) zákona o finančnej kontrole

<sup>48</sup> § 22 odsek 6 zákona o finančnej kontrole

<sup>49</sup> § 22 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

<sup>50</sup> § 20 odsek 4 písmeno b) zákona o finančnej kontrole





doručený dňom vrátenia nedoručeného návrhu správy hlavnému kontrolórovi obce, aj keď sa o tom povinná osoba nedozvedela.<sup>51</sup>

- (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.<sup>52</sup>
- (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,<sup>53</sup> považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení zo strany povinnej osoby za akceptované.<sup>54</sup>
- (5) Hlavný kontrolór obce vyhodnotí opodstatnenosť námietok predložených povinnou osobou ak boli zaslané v určenej lehote a spôsob vysporiadania sa s námietkami<sup>55</sup> uvedie v správe o výsledkoch kontroly (ďalej aj „správa“ v príslušnom gramatickom tvare) vypracovanej v rozsahu obligatórnych náležitostí.<sup>56</sup>
- (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, najmenej však päť pracovných dní,<sup>57</sup> alebo sa s povinnou osobou dohodne na lehote a zohľadní lehotu navrhovanú povinnou osobou.
- (8) Hlavný kontrolór obce je oprávnený vypracovať aj návrh čiastkovej správy alebo čiastkovú správu.<sup>58</sup>
- (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

### 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,<sup>59</sup> poučí hlavného kontrolóra obce o povinnostiach pri spracúvaní

<sup>51</sup> § 20 odsek 6 zákona o finančnej kontrole

<sup>52</sup> § 20 odsek 4 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

<sup>53</sup> § 21 odsek 1 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

<sup>54</sup> § 21 odsek 1 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

<sup>55</sup> § 22 odsek 4 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

<sup>56</sup> § 22 odsek 4 zákona o finančnej kontrole

<sup>57</sup> § 20 odsek 4 písmeno b) zákona o finančnej kontrole

<sup>58</sup> § 22 odsek 2 zákona o finančnej kontrole

<sup>59</sup> Článok 29 nariadenia EP o ochrane osobných údajov, § 39 odsek 4 zákona o ochrane osobných údajov



osobných údajov v rámci jednotlivých agend a poučí hlavného kontrolóra obce o povinnosti mlčanlivosti o osobných údajoch, ktoré spracúva.<sup>60</sup>

- (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.<sup>61</sup>

## Článok 12

### Mlčanlivosť

- (1) Hlavný kontrolór obce je osobou povinnou zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone kontroly. Povinnosť mlčanlivosti trvá aj po skončení výkonu funkcie hlavného kontrolóra obce.
- (2) Zbaviť povinnosti mlčanlivosti hlavného kontrolóra obce je vyhradené starostovi obce.<sup>62</sup>

## Článok 13

### 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,<sup>63</sup>
  2. predložiť hlavnému kontrolórovi obce písomný zoznam prijatých opatrení,<sup>64</sup>
  3. prepracovať a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení, ak hlavný kontrolór obce vyžadoval jeho prepracovanie a predloženie:<sup>65</sup> 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 kontrolór obce ako oprávnená osoba je oprávnený vyžadovať prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a jeho predloženie aj opakovane,
  4. splniť prijaté opatrenia,<sup>66</sup>
  5. predložiť na výzvu hlavného kontrolóra obce dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení,<sup>67</sup>
- 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,<sup>68</sup>
  2. vyžadovať prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a predloženie prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení ak odôvodnene

<sup>60</sup> § 79 zákona o ochrane osobných údajov

<sup>61</sup> najmä zákon o ochrane osobných údajov

<sup>62</sup> § 27 odsek 3 zákona o finančnej kontrole

<sup>63</sup> § 21 odsek 3 písmeno d) zákona o finančnej kontrole

<sup>64</sup> § 21 odsek 3 písmeno e) zákona o finančnej kontrole

<sup>65</sup> § 21 odsek 3 písmeno f) zákona o finančnej kontrole

<sup>66</sup> § 21 odsek 3 písmeno g) zákona o finančnej kontrole

<sup>67</sup> § 21 odsek 3 písmeno h) zákona o finančnej kontrole

<sup>68</sup> § 20 odsek 2 písmeno c) zákona o finančnej kontrole



- predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné,<sup>69</sup>
3. vyžadovať od povinnej osoby splnenie prijatých opatrení,<sup>70</sup>
  4. vyžadovať od povinnej osoby predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení,<sup>71</sup>
  5. overiť splnenie prijatých opatrení.<sup>72</sup>

## Článok 14

### Informačná a oznamovacia povinnosť hlavného kontrolóra obce po ukončení kontroly

- (1) Správu o výsledkoch kontroly prekladá hlavný kontrolór obce obecnému zastupiteľstvu obce<sup>73</sup> na najbližšom zasadnutí. Pri predkladaní správy o výsledkoch kontroly hlavný kontrolór obce dodržiava ustanovenia osobitného predpisu<sup>74</sup> 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.<sup>75</sup> Pri sprístupňovaní výsledkov kontrol poslancom obecného zastupiteľstva obce hlavný kontrolór obce dodržiava ustanovenia osobitného predpisu<sup>76</sup> 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 oznámiť<sup>77</sup> toto podozrenie zistené kontrolnou činnosťou orgánom príslušným v súlade s ustanoveniami osobitných predpisov.<sup>78</sup>

## Článok 15

### Správa o kontrolnej činnosti

- (1) Hlavný kontrolór obce jedenkrát ročne vypracuje Správu o kontrolnej činnosti za predchádzajúci rok v rozsahu a v štruktúre najmä:
  - a) kontroly vykonané podľa Plánu kontrolnej činnosti vrátane uvedenia dôvodov, pre ktoré Plán kontrolnej činnosti nebol dodržaný:
    1. zameranie kontroly – predmet kontroly alebo kontrolované subjekty,
    2. dátum začatia a ukončenia výkonu kontroly,
  - b) kontroly vykonané na základe uznesenia Obecného zastupiteľstva obce Bajany:
    1. zameranie kontroly – predmet kontroly alebo kontrolované subjekty,
    2. dátum začatia a ukončenia výkonu kontroly,
  - c) kontroly vykonané na základe požiadania starostu obce Bajany:
    1. zameranie kontroly – predmet kontroly alebo kontrolované subjekty,
    2. dátum začatia a ukončenia výkonu kontroly.

<sup>69</sup> § 20 odsek 2 písmeno c) zákona o finančnej kontrole

<sup>70</sup> § 20 odsek 2 písmeno d) zákona o finančnej kontrole

<sup>71</sup> § 20 odsek 2 písmeno e) zákona o finančnej kontrole

<sup>72</sup> § 20 odsek 2 písmeno f) zákona o finančnej kontrole

<sup>73</sup> § 18f odsek 1 písmeno d) zákona o obecnom zriadení

<sup>74</sup> zákon o ochrane osobných údajov

<sup>75</sup> § 18f odsek 4 zákona o obecnom zriadení

<sup>76</sup> zákon o ochrane osobných údajov

<sup>77</sup> § 20 odsek 4 písmeno e) zákona o finančnej kontrole

<sup>78</sup> najmä zákon č. 301/2005 Z. z. Trestný poriadok v znení neskorších predpisov



- (2) Správu o kontrolnej činnosti predloží hlavný kontrolór obce obecnému zastupiteľstvu obce do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka na zasadnutí obecného zastupiteľstva obce. Správu o kontrolnej činnosti obecné zastupiteľstvo obce neschvaľuje.
- (3) Hlavný kontrolór obce môže Správu o kontrolnej činnosti vypracovať aj za kratšie obdobie.

## ČASŤ TRETIA KONTROLNÁ ČINNOSŤ ORGÁNOV OBCE

### Článok 16

#### Uplatňovanie kontrolnej kompetencie obecného zastupiteľstva obce a jeho orgánov

- (1) Obecnému zastupiteľstvu obce je vyhradená kontrola:<sup>79</sup>
  - a) hospodárenia s majetkom obce a s majetkom štátu, ktorý obec užíva,<sup>80</sup>
  - b) čerpania rozpočtu obce.<sup>81</sup>
- (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 komisiu obecného zastupiteľstva obce.<sup>82</sup>
- (3) Komisia Obecného zastupiteľstva obce Bajany (ďalej aj „komisia“ v príslušnom gramatickom tvare) je poradný, iniciatívny a kontrolný orgán Obecného zastupiteľstva obce Bajany.<sup>83</sup> Ako kontrolný orgán Obecného zastupiteľstva obce Bajany kontroluje plnenie vlastných uznesení a vykonáva kontrolu v rozsahu rozhodnutia obecného zastupiteľstva obce Bajany a v rozsahu náplne svojej činnosti pre ktorú bola zriadená.
- (4) Poslanec obecného zastupiteľstva si pri výkone mandátu môže uplatniť svoje oprávnenie zúčastňovať sa na kontrolách<sup>84</sup> priamou účasťou ako člen komisie a v súlade s rozsahom poverenia na spracúvanie osobných údajov.
- (5) Predseda príslušnej komisie, ktorá kontrolu vykonáva, dohodne so starostom obce termín a čas prístupnosti dokumentov súvisiacich s kontrolou, v rozsahu poverenia na spracúvanie osobných údajov.
- (6) Starosta obce poskytne súčinnosť a vo vyhradených priestoroch obecného úradu obce umožní poslancom obecného zastupiteľstva nahliadnuť do dokumentov, ktoré s predmetom kontroly priamo súvisia.
- (7) Obec poverí poslanca obecného zastupiteľstva obce na spracúvanie osobných údajov v rámci výkonu poslanskeho mandátu, poučí poslanca obecného zastupiteľstva obce o povinnostiach pri spracúvaní osobných údajov v rámci výkonu poslanskeho mandátu<sup>85</sup>

<sup>79</sup> zákon o obecnom zriadení

<sup>80</sup> § 11 odsek 4 písmeno a) zákona o obecnom zriadení

<sup>81</sup> § 11 odsek 4 písmeno b) zákona o obecnom zriadení

<sup>82</sup> § 15 odsek 1 zákona o obecnom zriadení

<sup>83</sup> § 15 odsek 1 zákona o obecnom zriadení

<sup>84</sup> § 25 odsek 4 písmeno e) zákona o obecnom zriadení

<sup>85</sup> najmä §39 odsek 4 zákona o ochrane osobných údajov



a poučí poslanca obecného zastupiteľstva obce o povinnosti mlčanlivosti o osobných údajoch, ktoré spracúva.<sup>86</sup>

- (8) Dokumentácia z kontroly je súčasťou registratúry obce.

## Článok 17

### 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.

## ČASŤ ŠTVRTÁ

### SPOLOČNÉ, PRECHODNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

## Článok 18

### Spoločné ustanovenia

- (1) Pravidlá kontrolnej činnosti v obci Bajany sú záväzné pre orgány obce Bajany: starostu obce a obecné zastupiteľstvo obce, aj pre orgány obecného zastupiteľstva obce. Pravidlá kontrolnej činnosti v obci sú zároveň záväzné pre všetkých zamestnancov obce Bajany.
- (2) Starosta obce oboznámi všetkých zamestnancov obce s týmito Pravidlami najneskôr v deň ich účinnosti, u nových zamestnancov obce najneskôr v deň ich nástupu do zamestnania.
- (3) Starosta obce priebežne oboznámi zamestnancov obce so zmenami týchto Pravidiel.
- (4) Právo na ochranu osobných údajov a povinnosti obce pri ochrane osobných údajov<sup>87</sup> nie sú ustanoveniami týchto Pravidiel dotknuté.
- (5) Právo na sprístupnenie informácií na základe žiadosti<sup>88</sup> nie je ustanoveniami týchto Pravidiel dotknuté.
- (6) Ustanovenia vnútorného predpisu o postupe obce pre vybavovanie sťažností adresovaných obci a orgánom obce nie sú ustanoveniami týchto Pravidiel dotknuté.
- (7) Ustanovenia vnútorného predpisu o podrobnostiach vnútorného systému preverovania oznámení protispoločenskej činnosti nie sú ustanoveniami týchto Pravidiel dotknuté.
- (8) Uplatnenie práva hlavného kontrolóra obce na poradný hlas<sup>89</sup> na zasadnutiach obecného zastupiteľstva obce nie je ustanoveniami týchto Pravidiel dotknuté.
- (9) Povinnosti a oprávnenia zamestnancov obce pri výkone kontroly upravené ustanoveniami ďalších osobitných predpisov,<sup>90</sup> vnútorných predpisov obce aj pracovnou zmluvou zamestnanca obce nie sú ustanoveniami týchto Pravidiel dotknuté.

<sup>86</sup> § 79 zákona o ochrane osobných údajov

<sup>87</sup> najmä zákon o ochrane osobných údajov

<sup>88</sup> 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

<sup>89</sup> § 18f odsek 2 zákona o obecnom zriadení



- (10) Pravidlá kontrolnej činnosti v obci Bajany sú k dispozícii všetkým zamestnancom obce a ďalším dotknutým subjektom v elektronickej forme na elektronickom úložisku obce a v tlačenej forme u starostu obce.
- (11) Pokiaľ nie sú ustanoveniami týchto Pravidiel 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 19**

### **Prechodné ustanovenia**

Pre kontrolnú činnosť v obci sa vždy uplatnia prechodné ustanovenia príslušného osobitného predpisu.<sup>91</sup>

## **Článok 20**

### **Záverečné ustanovenia**

- (1) Schváliť Pravidlá kontrolnej činnosti v obci Bajany, ich zmeny, doplnenia a zrušenie je v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení a v súlade s ustanoveniami Štatútu obce Bajany prijatím uznesenia nadpolovičnou väčšinou hlasov prítomných poslancov obecného zastupiteľstva obce vyhradené Obecnému zastupiteľstvu obce Bajany.
- (2) Pravidlá kontrolnej činnosti v obci Bajany, v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení schválilo Obecné zastupiteľstvo obce Bajany dňa 25. 10. 2023 prijatím uznesenia č. 30/4/2023.
- (3) Pravidlá kontrolnej činnosti v obci Bajany nadobúdajú účinnosť dňa 1. 11. 2023.

---

Ibolya Bosnyáková  
starostka obce

---

<sup>90</sup> najmä zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

<sup>91</sup> najmä zákon o finančnej kontrole, zákon o obecnom zriadení