

# OBEC BRUSNO

Obecné zastupiteľstvo v Brusne na základe ust. § 18e zákona  
č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov  
(ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) vydáva tieto

## PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA



**Pravidlá kontrolnej činnosti  
hlavného kontrolóra  
obce Brusno**

Obecné zastupiteľstvo v Brusne, v zmysle ustanovenia § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov sa dňa 27.03.2019, uznieslo na týchto Pravidlách kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Brusno (ďalej len „Pravidlá“):

**I. časť  
Úvodné ustanovenia**

1. Cieľom Pravidiel je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon kontroly v podmienkach územnej samosprávy obce Brusno.
2. Postup podľa týchto Pravidiel sa nevzťahuje na kontrolnú činnosť vykonávanú ako súčasť riadiacej činnosti jednotlivých subjektov v podmienkach územnej samosprávy obce. Starosta obce a štatutárne orgány týchto subjektov zodpovedajú za vytvorenie a realizáciu funkčného a účinného systému vnútornej kontroly vo svojej pôsobnosti.
3. Postup podľa týchto Pravidiel sa nevzťahuje ani na výkon finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“), ktorý je upravený pre podmienky obce a ostatných subjektov v podmienkach územnej samosprávy obce, ktoré sú orgánmi verejnej správy, interným predpisom.

**Čl. 1  
Všeobecné ustanovenia**

1. Postavenie hlavného kontrolóra, rozsah jeho kontrolnej činnosti a úlohy hlavného kontrolóra stanovuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
2. Tieto Pravidlá upravujú:
  - a) procesné fázy výkonu kontrolnej činnosti hlavným kontrolórom,
  - b) práva a povinnosti kontrolného orgánu,
  - c) práva a povinnosti kontrolovaného subjektu a tretích osôb,
  - d) povinnosť spracovania dokumentácie z vykonaných kontrol.
3. Na účely týchto Pravidiel sa rozumie:
  - a) **Kontrolným orgánom** - hlavný kontrolór obce Brusno,
  - b) **Kontrolovaným subjektom** - subjekt, ktorý podlieha kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podľa § 18d ods. 2 zákona o obecnom zriadení,
  - c) **Tretími osobami** - právnické a fyzické osoby, ktoré majú ku kontrolovanému subjektu vzťah dodávateľa výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akejkoľvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné pre výkon kontroly,

- d) **Prizvanými osobami** - zamestnanci iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb, alebo fyzické osoby s ich súhlasom a súhlasom starostu obce Brusno, ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly.
4. 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 splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré boli prijaté na základe vykonanej kontroly,
  - f) kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
  - g) kontrola dodržiavania vnútorných predpisov obce,
  - 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 dodržania zákonných podmienok obce pri prijatí návratných zdrojov financovania, kontrola dodržiavania zákonných podmienok pri uzatváraní koncesných zmlúv.
5. Cieľom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je zabezpečiť:
- a) predchádzanie porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce,
  - b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a s majetkom obce,
  - c) spoľahlivosť vedenia účtovníctva a výkazníctva,
  - d) ochranu majetku vo vlastníctve obce,
  - e) odhaľovanie podvodov a nezrovnalostí a zabezpečenie nápravy,
  - f) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
6. Hlavný kontrolór kontrolou overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi obce. Pri kontrole dodržiavania zákonnosti, účelnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými financiami overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov; kontroluje aj dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia.
7. Kontrola hlavného kontrolóra sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje obec v správnom konaní podľa § 27 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

## Čl. 2 Príprava a priebeh kontroly

1. Kontrolná činnosť prebieha v troch fázach:

### a) Príprava kontroly

Kontrolný orgán určí zameranie, cieľ a časové rámce kontroly a odborne sa pripraví na výkon kontroly a to naštudovaním všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a ďalších dokumentov týkajúcich sa predmetu kontroly. Ak si to povaha kontroly vyžaduje, kontrolný orgán vypracuje osobitnú metodiku na kontrolu.

### b) Výkon kontroly

Jedná sa o samotnú kontrolnú činnosť. Hlavný kontrolór oznámi kontrolovanému subjektu výkon kontroly, jej zameranie, časový rámec a vymedzí, v čom bude spočívať povinnosť súčinnosti. V rámci fyzického výkonu kontroly kontrolný orgán preskúma kontrolované doklady, vyhodnotí ich súlad s kontrolnými kritériami. Následne oboznámi kontrolovaný subjekt s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy jeho dorúčením.

### c) Záver kontroly

V rámci záverečnej fázy kontroly hlavný kontrolór vyhodnotí podané námietky kontrolovanému subjektu, preverí opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehotám na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a na splnenie prijatých opatrení. Kontrola je ukončená dňom zaslania správy kontrolovanému subjektu. Zaslaním čiastkovej správy je skončená tá časť kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.

## Čl. 3 Kontrolný orgán

1. Kontrolu v zmysle týchto Pravidiel vykonáva hlavný kontrolór. Hlavný kontrolór vykonáva svoju kontrolnú činnosť na základe plánu kontrolnej činnosti.<sup>1</sup>
2. Pri zostavovaní plánu kontrolnej činnosti hlavný kontrolór vychádza predovšetkým z vlastnej analýzy kontrolovaného prostredia, vlastných zistení a výsledkov z predchádzajúcich kontrol. Prihliada tiež na podnety od starostu obce Brusno a poslancov obecného zastupiteľstva, tým nie je dotknuté oprávnenie obecného zastupiteľstva podľa osobitného predpisu.<sup>2</sup>
3. Hlavný kontrolór predkladá priamo obecnému zastupiteľstvu raz za 6 mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti.<sup>3</sup>
4. Plán kontrolnej činnosti sa zverejňuje na webovom sídle obce.
5. Plán kontrolnej činnosti je pre hlavného kontrolóra oprávnením na výkon kontroly v obci Brusno a v ostatných subjektoch v podmienkach územnej samosprávy obce Brusno.

---

<sup>1</sup> §18f ods. (1) písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

<sup>2</sup> §18f ods. (1) písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

<sup>3</sup> §18f ods. (1) písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

6. Pri výkone kontroly je hlavný kontrolór povinný postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.
7. Hlavný kontrolór vykonáva svoju kontrolnú činnosť nezávisle a nestranne v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti.<sup>4</sup>

#### Čl. 4

##### **Prizvaná osoba a úhrada nákladov vzniknutých v súvislosti s vykonaním kontroly**

1. Na vykonanie kontroly môže obec Brusno 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 nevyhnutá alebo ak je to odôvodnené osobitou povahou kontroly.
2. Účasť prizvaných osôb na kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.
3. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním kontroly prizvanej osobe uhrádza obec Brusno.
4. Prizvanie zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzických osôb (ďalej len „prizvané osoby“) podlieha predchádzajúcemu schváleniu starostu obce Brusno alebo obecného zastupiteľstva. Na tento účel musia byť súčasne vyčlenené finančné prostriedky v rozpočte obce Brusno, a to vykonaním zmeny rozpočtu.
5. Za náklady podľa odseku 3 sa považuje náhrada mzdy, prípadne platu vo výške priemerného zárobku<sup>5</sup> a náhrady podľa osobitného predpisu.<sup>6</sup>
6. Náklady, ktoré vznikli v súvislosti s vykonávaním kontroly v kontrolovanom subjekte, uhrádza kontrolovaný subjekt.
7. Poslanec obecného zastupiteľstva je oprávnený zúčastňovať sa na kontrolách, ktoré vykonáva hlavný kontrolór v súlade s § 25 ods. 4 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
8. Poslanec obecného zastupiteľstva nevykonáva kontrolnú činnosť, nie je kontrolným orgánom, a teda nie je zodpovedný za vykonanie kontroly a za jej výsledky.
9. Poslanec obecného zastupiteľstva má pri kontrolách, na ktorých sa zúčastňuje, postavenie zúčastnenej osoby (postavenie pozorovateľa).

<sup>4</sup> §20 až §27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

<sup>5</sup> Napr. zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 55/2017 Z.z. v znení neskorších predpisov

<sup>6</sup> Napr. zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákon č. 382/2004 Z.z. o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

## **Čl. 5**

### **Kontrolovaný subjekt a tretie osoby**

1. Kontrolovaným subjektom podľa týchto Pravidiel je:
  - a) obecný úrad,
  - b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou Brusno,
  - c) právnické osoby, ktorých zakladateľom je obec Brusno alebo v ktorých má obec Brusno majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce Brusno alebo ktorým bol majetok obce Brusno prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
  - d) osoby, ktorým boli z rozpočtu obce Brusno poskytnuté účelové dotácie, návratné alebo nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu<sup>7</sup>, v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.
2. Tretie osoby sú osoby, od ktorých je hlavný kontrolór 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. 6**

### **Oprávnenia a povinnosti hlavného kontrolóra**

1. Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel ustanovených osobitným predpisom<sup>8</sup> a podľa týchto Pravidiel.
2. Hlavný kontrolór je povinný po ukončení kontroly predložiť správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontroly priamo na najbližšie zasadnutie obecného zastupiteľstva.
3. Hlavný kontrolór je povinný predložiť správu hlavného kontrolóra o kontrolnej činnosti na zasadnutie obecného zastupiteľstva do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.
4. Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom obecného zastupiteľstva alebo starostovi obce Brusno.

## **Čl. 7**

### **Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu**

---

<sup>7</sup> Napr. zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>8</sup> §20 až §27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

1. Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu a jeho zamestnancov sú ustanovené osobitným predpisom<sup>9</sup>.

## **Čl. 8**

### **Predpojatosť**

1. Prizvané osoby sú povinné zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti.
2. Prizvané osoby, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich predpojatosti so zreteľom na ich vzťah k predmetu kontroly alebo ku kontrolovaným subjektom, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť hlavnému kontrolórovi.
3. Vedúci kontrolovaného subjektu môže proti účasti prizvaných osôb na kontrolu podať písomné námietky hlavnému kontrolórovi s uvedením dôvodu, ak má pochybnosti o ich nepredpojatosti. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
4. Prizvané osoby proti, ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky podľa odseku 2, sú oprávnení vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.
5. Hlavný kontrolór je povinný rozhodnúť o námietkach najneskôr do troch pracovných dní odo dňa doručenia a písomne oboznámiť s týmto rozhodnutím toho, kto námietku uplatnil.
6. Na rozhodovanie o predpojatosti sa nevzťahujú všeobecne právne predpisy o správnom konaní<sup>10</sup>.

## **Čl. 9**

### **Dokumentácia z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**

1. Dokumentáciu z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra tvoria:
  - a) oznámenie o začatí kontroly spolu s vyžiadaním originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov a úplnej a kompletnej dokumentácie potrebnej k vykonaniu kontroly,
  - b) návrh správy o výsledku kontroly alebo návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly (ďalej len „návrh správy“) a správa o výsledku kontroly alebo čiastková správa o výsledku kontroly (ďalej len „správa“),
  - c) správa o výsledku kontroly alebo čiastková správa o výsledku kontroly (ďalej len „správa“).

<sup>9</sup> §20 až §27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

<sup>10</sup> Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov

2. Návrh čiastkovej správy a čiastkovú správu môže hlavný kontrolór 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 alebo
  - c) sa kontrola vykonáva vo viacerých kontrolovaných subjektoch.
3. O zistených nedostatkoch z kontroly hlavný kontrolór vypracuje návrh správy a správu podľa odseku 1 písm. b).
4. Ak neboli zistené nedostatky, hlavný kontrolór vypracuje správu podľa odseku 1 písm. c).
5. Správa vypracovaná podľa odseku 4 obsahuje najmä:
  - a) označenie hlavného kontrolóra a prizvaných osôb, ak boli prizvané,
  - b) označenie kontrolovaného subjektu,
  - c) predmet a cieľ kontroly,
  - d) kontrolované obdobie,
  - e) miesto a čas vykonania kontroly,
  - f) dátum vyhotovenia správy,
  - g) mená a priezviská hlavného kontrolóra a prizvaných osôb, ak boli prizvané, a ich podpisy,
  - h) dátum a podpis potvrdzujúci vrátenie dokladov zo strany hlavného kontrolóra,
  - i) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou,
  - j) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie správy kontrolovaným subjektom.
6. Návrh správy vypracovaný podľa odseku 3 obsahuje najmä:
  - a) označenie hlavného kontrolóra a prizvaných osôb, ak boli prizvané,
  - b) označenie kontrolovaného subjektu,
  - c) predmet a cieľ kontroly,
  - d) kontrolované obdobie,
  - e) miesto a čas vykonania kontroly,
  - f) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s návrhmi odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
  - g) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky,
  - h) lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení,
  - i) lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
  - j) lehotu na splnenie prijatých opatrení,
  - k) dátum vyhotovenia návrhu správy,
  - l) mená a priezviská hlavného kontrolóra a prizvaných osôb, ak boli prizvané, a ich podpisy,
  - m) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu s návrhom správy,
  - n) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie návrhu správy kontrolovaným subjektom.
7. Hlavný kontrolór je povinný doručiť kontrolovanému subjektu návrh správy a vyžiadať si od neho v lehote ním určenej písomné námietky k:

- a) zisteným nedostatkom,
  - b) navrhnutým odporúčaniam,
  - c) lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
  - d) lehote na splnenie prijatých opatrení.
8. Ak kontrolovaný subjekt k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení:
- a) v lehote určenej hlavným kontrolórom nevznesie námietky, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, ako aj lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy za akceptované,
  - b) v lehote určenej hlavným kontrolórom vznesie písomné námietky, má hlavný kontrolór povinnosť preveriť opodstatnenosť námietok 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.
9. Po preverení opodstatnenosti námietok hlavný kontrolór:
- a) opodstatnené námietky zohľadní v správe,
  - b) neopodstatnené námietky v správe nezohľadní, ale oznámi ich neopodstatnenosť (uvedie dôvody) v správe.
10. Správa vypracovaná podľa odseku 3 obsahuje najmä:
- a) označenie hlavného kontrolóra a prizvaných osôb, ak boli prizvané,
  - b) označenie kontrolovaného subjektu,
  - c) predmet a cieľ kontroly,
  - d) kontrolované obdobie,
  - e) miesto a čas vykonania kontroly,
  - f) dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu,
  - g) informáciu o tom, či kontrolovaný subjekt podal 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 a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami,
  - h) opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s návrhmi odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok,
  - i) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky,
  - j) lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
  - k) lehotu na splnenie prijatých opatrení,
  - l) dátum vyhotovenia správy,
  - m) mená a priezviská hlavného kontrolóra a prizvaných osôb, ak boli prizvané, a ich podpisy,
  - n) dátum a podpis potvrdzujúci vrátenie dokladov zo strany hlavného kontrolóra,
  - o) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou,
  - p) dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie správy kontrolovaným subjektom.

11. Oznámenie o začatí kontroly spolu s vyžiadaním originálov dokladov alebo úradne osvedčených kópií dokladov a úplnej a kompletnej dokumentácie potrebnej k vykonaniu kontroly, návrh správy, správa a iné doklady vyhotovené v rámci výkonu kontroly hlavný kontrolór doručuje osobne, elektronickou poštou alebo prostredníctvom Slovenskej pošty. Kontrolovaný subjekt doručuje hlavnému kontrolórovi požadované doklady, vyjadrenia a ďalšiu dokumentáciu osobne, elektronickou poštou alebo prostredníctvom Slovenskej pošty. O spôsobe doručenia rozhodne hlavný kontrolór v závislosti od konkrétneho prípadu.
12. Oznámenie o začatí kontroly spolu s vyžiadaním originálov dokladov alebo úradne osvedčených kópií dokladov a úplnej a kompletnej dokumentácie potrebnej k vykonaniu kontroly, návrh správy, správa a iné doklady vyhotovené v rámci výkonu kontroly sa považujú za registrátúrne záznamy, s ktorými sa nakladá spôsobom podľa registrátúrneho poriadku a registrátúrneho plánu obce.
13. Oznámenie o začatí kontroly spolu s vyžiadaním originálov dokladov alebo úradne osvedčených kópií dokladov a úplnej a kompletnej dokumentácie potrebnej k vykonaniu kontroly, návrh správy, správa a iné doklady vyhotovené v rámci výkonu kontroly sú úradnými písomnosťami, ktorých ďalšie rozširovanie je bez súhlasu hlavného kontrolóra nepripustné.

## **Čl. 10**

### **Ukončenie kontroly**

1. Kontrola je ukončená dňom zaslania správy alebo dňom prevzatia správy. Zaslaním čiastkovej správy alebo dňom prevzatia čiastkovej správy je skončená tá časť kontroly, ktorej sa čiastková správa týka.
2. Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejmé nesprávosti, správa alebo čiastková správa sa opraví a časť správy alebo čiastkovej správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle kontrolovanému subjektu a všetkým, ktorým bola pôvodná správa alebo čiastková správa zaslaná.

## **Čl. 11**

### **Správa hlavného kontrolóra pre obecné zastupiteľstvo o výsledkoch kontroly**

1. Hlavný kontrolór predkladá priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí správu o výsledkoch kontroly.<sup>11</sup>
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, navrhované odporúčania alebo opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a ich príčin prijaté vedúcim kontrolovaného subjektu. Nesmie svojim obsahom zasahovať do práva fyzických osôb na ochranu osobných údajov.
3. Správa o výsledkoch kontroly predkladaná obecnému zastupiteľstvu sa zverejňuje na webovom sídle obce.

---

<sup>11</sup> §18f ods. (1) písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

## **Čl. 12**

### **Správa hlavného kontrolóra pre obecné zastupiteľstvo o kontrolnej činnosti**

1. Hlavný kontrolór predkladá priamo obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.<sup>12</sup>
2. Správa o kontrolnej činnosti predkladaná obecnému zastupiteľstvu sa vyhotovuje ako verejný informatívny materiál, ktorý v skrátenej forme dokumentuje kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra za uplynulý rok uvedením, aké kontroly boli vykonané, v ktorých kontrolných subjektoch, aký bol predmet kontrol, počet kontrolných zistení, počet prijatých opatrení a splnenie, resp. nesplnenie opatrení. Nesmie svojim obsahom zasahovať do práva fyzických osôb na ochranu osobných údajov.
3. Správa o kontrolnej činnosti predkladaná obecnému zastupiteľstvu sa zverejňuje na webovom sídle obce.

## **III. Časť**

### **Čl. 13**

#### **Spoločné a prechodné ustanovenia**

1. Hlavný kontrolór je povinný zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone kontroly. Táto povinnosť trvá aj po skončení funkčného obdobia hlavného kontrolóra a po skončení pracovného pomeru. Rovnaká povinnosť sa vzťahuje aj na prizvanú osobu podľa čl. 4 týchto Pravidiel.
2. Poskytovanie informácií o priebežných zisteniach počas výkonu kontroly je zo strany hlavného kontrolóra neprípustné.
3. 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 vyhotovenie odovzdáva kontrolovanému subjektu, jedno starostovi obce Brusno a jedno vyhotovenie si necháva kontrolný orgán. Ich ďalšie rozširovanie je bez súhlasu hlavného kontrolóra neprípustné.
4. Na kontroly začaté pred účinnosťou týchto Pravidiel sa vzťahujú ustanovenia § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### **Čl. 14**

#### **Záverečné ustanovenia**

---

<sup>12</sup> §18f ods. (1) písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Tieto pravidlá boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. 6/2019 zo dňa 27.03.2019 a nadobúdajú účinnosť dňa 28.03.2019.

V Brusne, dňa 28.03.2019



Ing. Jozef Šimeček  
starosta obce Brusno

VZORY DOKUMENTOV:

**Príloha č. 1:** Návrh plánu kontrolnej činnosti

**Príloha č. 2:** Plán kontrolnej činnosti

**Príloha č. 3:** Oznámenie o začatí kontroly a vyžiadanie dokumentácie

**Príloha č. 4:** Potvrdenie o prevzatí originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, dokumentov a iných podkladov

**Príloha č. 5:** Vyžiadanie písomného vyjadrenia

**Príloha č. 6:** Návrh správy o výsledku kontroly a Správa o výsledku kontroly – kontrolou boli zistené nedostatky

**Príloha č. 7:** Správa o výsledku kontroly – kontrolou neboli zistené nedostatky

**Príloha č. 8:** Správa pre obecné zastupiteľstvo o výsledkoch kontroly

**Príloha č. 9:** Správa pre obecné zastupiteľstvo o kontrolnej činnosti