



Prešovský samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra
Námestie mieru 2, 080 01 Prešov

**ZÁSADY KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚTVARU HLAVNÉHO KONTROLÓRA
PREŠOVSKÉHO SAMOSPRÁVNEHO KRAJA**

Za účelom zabezpečenia efektívneho a účinného kontrolného systému v Prešovskom samosprávnom kraji (ďalej len PSK) ako aj zabezpečenia jeho funkčnosti na všetkých stupňoch riadenia (najmä na Úrade PSK, v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, u právnických osôb, v ktorých má PSK rozhodujúcu majetkovú účasť, u osôb, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu PSK účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami) schvaľuje Zastupiteľstvo PSK tieto Zásady kontrolnej činnosti ÚHK PSK (ďalej len zásady).

Článok 1

Základné ustanovenia

Tieto zásady určujú :

- a) rozsah a zameranie kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) PSK,
- b) pravidlá výkonu kontrolnej činnosti ÚHK PSK a z nich vyplývajúce úlohy.

Článok 2

Útvar hlavného kontrolóra PSK

- 1) PSK zriaďuje ÚHK PSK za účelom zabezpečenia úloh určených podľa osobitného zákona.¹
- 2) ÚHK PSK ako súčasť jednotného a komplexného systému finančného riadenia vo verejnom sektore v SR plní aj úlohy vyplývajúce z dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, štandardov a zásad pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane prostriedkov EÚ, s ktorými hospodári PSK podľa ustanovenia zákona.²
- 3) ÚHK PSK vykonáva kontrolnú činnosť prostredníctvom následnej finančnej kontroly verejných prostriedkov v rozsahu a režime určenými zákonom.³
- 4) ÚHK riadi a za jeho činnosť zodpovedá hlavný kontrolór PSK, ktorého postavenie, predpoklady na výkon funkcie, ako aj plat určuje osobitný zákon.⁴
- 5) Organizačné vzťahy a väzby ÚHK PSK vyplývajú zo Systému organizácie a riadenia ÚHK PSK, ktorý schvaľuje Zastupiteľstvo PSK.
- 6) Zamestnanci ÚHK PSK sú zamestnancami PSK, ktorí prijímajú pracovné úlohy len od hlavného kontrolóra PSK.
- 7) Návrh na prijímanie zamestnancov ÚHK PSK ako aj návrhy ich pracovného i mzdového zaradenia predkladá predsedovi samosprávneho kraja (zamestnávateľovi) hlavný kontrolór PSK.

Článok 3

Kontrolná činnosť ÚHK PSK

1) Kontrolnou činnosťou ÚHK PSK sa rozumie :

- a) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení PSK,
- b) kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK,
- c) kontrola hospodárnosti, účelovosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK, ako aj s majetkom, ktorý PSK užíva podľa zákona,⁵

¹ najmä zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov

² § 1 ods.1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Medzinárodné kontrolné štandardy

³ § 6 ods.4 a § 11 – 25 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁴ § 19, § 19a, §19b, §19e a §19f zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov

- d) kontrola príjmov a výdavkov PSK podľa zákona,⁶
- e) kontrola vybavovania sťažností a petícií podľa platných právnych predpisov,⁷
- f) kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a úspornosti pri plnení podmienok pri poskytnutí prostriedkov Európskej únie a prostriedkov iných nástrojov finančnej pomoci zo zahraničia,⁸
- g) kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených inými platnými právnymi predpismi.⁹

2) Kontrolnej činnosti ÚHK PSK podliehajú:¹⁰

- a) Úrad PSK,
- b) rozpočtové, príspevkové a neziskové organizácie zriadené PSK,
- c) právnické osoby, v ktorých má PSK majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom PSK, alebo ktorým bol majetok PSK prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu PSK účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci podľa zákona¹¹ v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Článok 4

Úlohy vyplývajúce z kontrolnej činnosti ÚHK PSK

1) Pod úlohami vyplývajúcimi z kontrolnej činnosti ÚHK PSK sa rozumie :

- a) výkon kontroly v rozsahu ustanovení zákona¹² a týchto zásad,
- b) povinnosť vykonať kontrolu, ak ho o to požiada Zastupiteľstvo PSK,
- c) kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK,
- d) predkladanie Návrhu plánu kontrolnej činnosti ÚHK PSK Zastupiteľstvu PSK raz za šesť mesiacov, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v Zastupiteľstve PSK zverejnený spôsobom v mieste obvyklým,
- e) predkladanie Správy o kontrolnej činnosti ÚHK PSK dvakrát ročne Zastupiteľstvu PSK a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka a do 60 dní po uplynutí prvého polroka kalendárneho roka,
- f) predkladanie Správy o vybavovaní sťažností a petícií v PSK dvakrát ročne Zastupiteľstvu PSK
- g) vypracúvanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu PSK pred jeho schválením v Zastupiteľstve PSK,

⁵Zákon č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov

⁶§ 6 a § 8 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁷Zákon č. 9/2010Z.z. o sťažnostiach, Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov

⁸§ 19c ods.1 a ods.2 zákona č. 369/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 8 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

⁹Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹⁰§ 19c ods.2 zákona č. 369/2004 Z.z. . 369/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky

¹¹Napríklad 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

¹²§ 19c ods.1 a ods.2 zákona č. 369/2004 Z.z o obecnom zriadení, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

- h) vypracúvanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu PSK pred jeho schválením v Zastupiteľstve PSK,
- i) vypracúvanie stanovísk k priebehu výberového konania na miesta vedúceho zamestnanca pre Zastupiteľstvo PSK pri vymenúvaní do funkcie riaditeľov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,
- j) predkladanie správy o výsledkoch kontroly Zastupiteľstvu PSK na jeho najbližšom zasadnutí na požiadanie Zastupiteľstva PSK uložené jeho uznesením alebo na požiadanie predsedu PSK,
- k) spolupráca so štátnymi orgánmi a s oprávnenými zamestnancami Európskej komisie alebo jej riadne vymenovanými zástupcami¹³ vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými PSK zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie,
- l) plnenie úloh týkajúcich sa porušenia finančnej disciplíny pri nakladaní s verejnými prostriedkami,¹⁴
- m) preverenie dodržania nasledovných podmienok pred prijatím návratných zdrojov financovania na plnenie úloh PSK:¹⁵
 - 1) celková suma dlhu PSK nesmie prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
 - 2) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov PSK nesmie prekročiť 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
- n) plnenie oznamovacej povinnosti voči Ministerstvu financií SR podľa zákona.¹⁶

Článok 5

Finančná kontrola

1) Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s osobitnými predpismi¹⁷ overuje:

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov PSK,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s hospodárením s verejnými prostriedkami PSK,
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami PSK,
- d) preverenie dostupnosti, správnosti a úplnosti informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami PSK,
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

2) Výkonom finančnej kontroly sa rozumie:¹⁸

¹³ § 7 ods.2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹⁴ § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹⁵ §17 ods. 6 a 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹⁶ § 17 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹⁷ Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona 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

- a) predbežná finančná kontrola
- b) priebežná finančná kontrola
- c) následná finančná kontrola

3) Predbežnou finančnou kontrolou sa rozumie podľa zákona:¹⁹

- a) overenie každej finančnej operácie so zameraním na dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti,
- b) overenie, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom kontrolovaného subjektu,
- c) overenie, či je pripravovaná finančná operácia v súlade s medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- d) overenie, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so zmluvami uzatvorenými kontrolovaným subjektom alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- e) overenie, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.²⁰

4) Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim kontrolovaného subjektu a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.²¹

5) Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad vybranej pripravovanej finančnej operácie:²²

- a) s osobitnými predpismi,
 - b) s uzatvorenými zmluvami,
 - c) s medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- s cieľom predísť neoprávnenému, neehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.

6) Priebežnú finančnú kontrolu vykoná zamestnanec organizačného útvaru, ktorého určí vedúci zamestnanec tohto útvaru. Na vykonanie priebežnej finančnej kontroly organizačný útvar, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, poskytne potrebnú súčinnosť.²³

¹⁸ § 5 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹⁹ § 9 ods.1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

²⁰ Napríklad zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

²¹ § 9 ods.2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

²² § 10 ods.1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

²³ § 10 ods.2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- 7) Výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v rámci systému finančného riadenia v podmienkach Úradu PSK a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK je zabezpečený internými predpismi,²⁴ ktoré upravujú ciele, základné pravidlá a osobnú zodpovednosť pri výkone priebežnej a predbežnej finančnej kontroly v podmienkach PSK.
- 8) Kontrolu výkonu a dodržania postupu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v podmienkach PSK vykonáva formou následnej finančnej kontroly ÚHK PSK.²⁵

Článok 6 **Následná finančná kontrola**

- 1) **Následnou finančnou kontrolou sa rozumie:**²⁶
 - a) overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - b) overenie dodržania podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
 - c) dodržanie postupu predbežnej finančnej kontroly podľa ustanovení zákona²⁷ a týchto zásad,
 - d) dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly podľa ustanovení zákona²⁸ a týchto zásad,
 - e) splnenie opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.
- 2) Kontrolným orgánom, ktorý vykonáva následnú finančnú kontrolu v podmienkach Prešovského samosprávneho kraja je ÚHK PSK.²⁹
- 3) Následnú finančnú kontrolu sú oprávnení vykonávať zamestnanci ÚHK PSK a prizvané osoby len na základe písomného poverenia na vykonanie následnej finančnej kontroly vydaného hlavným kontrolórom PSK.³⁰
- 4) Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa zamestnanci ÚHK PSK riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly podľa ustanovení zákona³¹ a týchto zásad.

²⁴Smernica na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly

²⁵§ 2 ods.2 písm. e), § 11 písm. c) , d) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

²⁶§ 11 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

²⁷§ 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

²⁸§ 10 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

²⁹§ 2 ods.2 písm. e) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

³⁰§ 12 ods.2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

³¹§ 13 až 25 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- 5) Prizvanými osobami v zmysle zákona³² a týchto zásad sa rozumejú zamestnanci iných orgánov verejnej správy alebo iné právnické osoby alebo fyzické osoby, ktoré môže ÚHK PSK prizvať s ich súhlasom na vykonanie následnej finančnej kontroly, ak je to odôvodnené osobitnou povahou následnej finančnej kontroly. Účasť prizvaných osôb na následnej finančnej kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.³³
- 6) Tretími osobami pri vykonávaní následnej finančnej kontroly verejných prostriedkov v kontrolovanom subjekte v zmysle zákona³⁴ a týchto zásad sa rozumejú právnické a fyzické osoby, ktoré majú ku kontrolovanému subjektu vzťah dodávateľa výkonov, tovarov, prác alebo služieb, a ktoré sú povinné poskytnúť ÚHK PSK súčinnosť, pokiaľ je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa následnej finančnej kontroly.

Článok 7

Práva a povinnosti zamestnancov ÚHK PSK

- 1) **Zamestnanci ÚHK PSK sú pri vykonávaní následnej finančnej kontroly oprávnení v nevyhnutnom rozsahu:**³⁵
 - 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 obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo vykonávanie inej hospodárskej činnosti a je to nevyhnutné na plnenie úloh podľa zákona³⁶ a týchto zásad,
 - b) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote poskytnutie originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií potrebných na výkon následnej finančnej kontroly,
 - c) odoberať aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu originály dokladov, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy a ostatné informácie, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym predpisom zakázané a ktoré sú potrebné na zabezpečenie dôkazov, vrátane iných materiálov nevyhnutných na ďalšie úkony súvisiace s následnou finančnou kontrolou,
 - d) vyžadovať od kontrolovaného subjektu súčinnosť potrebnú na vykonanie následnej finančnej kontroly, ak nemožno účel následnej finančnej kontroly dosiahnuť inak,
 - e) vyžadovať od tretej osoby predloženie dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s následnou finančnou kontrolou v kontrolovanom subjekte a sú oprávnení odobrať od tretej osoby doklady a iné materiály, pokiaľ je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa následnej finančnej kontroly.
- 2) **Zamestnanci ÚHK PSK sú pri vykonávaní následnej finančnej kontroly povinní:**³⁷
 - a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín začatia následnej finančnej kontroly; ak by oznámením o začatí následnej finančnej kontroly mohlo dôjsť k zmareniu

³²§ 24 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

³³Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

³⁴§ 1 ods.2, § 13 ods. 1 písm. e) a § 14a zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

³⁵§ 13 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

³⁶Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

³⁷Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- účelu následnej finančnej kontroly, sú povinní oznámenie urobiť najneskôr pri začatí následnej finančnej kontroly,
- b) preukázať, že sú oprávnení na vykonanie následnej finančnej 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 ÚHK PSK vráti tomu, komu sa odobrali, ak nie sú potrebné na ďalší výkon následnej finančnej kontroly alebo na iné konanie podľa právnych predpisov,³⁸
 - d) oboznámiť kontrolovaný subjekt so správou o výsledku následnej finančnej kontroly pred jej prerokovaním a vyžiadať od neho v lehote určenej vedúcim kontrolnej skupiny ÚHK PSK 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 o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení, určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa zákona,³⁹
 - 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 zákona.⁴⁰
- 3)** Zamestnanci ÚHK PSK a prizvané osoby vykonávajúci následnú finančnú kontrolu sú povinní zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone svojej činnosti podľa zákona.⁴¹Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru vykonávania prác vo verejnom záujme.
- 4)** Zamestnanci ÚHK PSK a prizvané osoby vykonávajúci následnú finančnú kontrolu majú pri plnení výkonu kontrolnej činnosti a úloh postavenie verejných činiteľov podľa zákona.⁴²
- 5)** Zamestnanci ÚHK PSK sa pri výkone následnej finančnej kontroly riadia etickými zásadami a princípmi deklarovanými Etickým kódexom finančného kontrolóra.⁴³

³⁸Napríklad Trestný poriadok v znení neskorších predpisov, zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov, zákon č.511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov, zákon č. 367/2000 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

³⁹Napríklad Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

⁴⁰Napríklad Trestný poriadok v znení neskorších predpisov, zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov, zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov, zákon č. 367/2000 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁴¹§ 39 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁴²§ 128 zákona č. 300/2005 Z.z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov

⁴³Etický kódex finančného kontrolóra spracovaný MF SR

- 6) Zamestnanci ÚHK PSK a prizvané osoby, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich nepredpojatosti so zreteľom na ich vzťah k predmetu následnej finančnej kontroly alebo ku kontrolovaným subjektom, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť hlavnému kontrolórovi ÚHK PSK.⁴⁴
- 7) Zamestnanci ÚHK PSK a prizvané osoby, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky podľa ustanovenia zákona,⁴⁵ sú oprávnení vykonať pri následnej finančnej kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.
- 8) Hlavný kontrolór PSK je povinný rozhodnúť o námietkach vyplývajúcich z článku 7 ods. 7 zásad a podľa ustanovenia zákona⁴⁶ najneskôr do troch pracovných dní od ich uplatnenia a písomne oboznámiť s týmto rozhodnutím toho, kto námietku uplatnil.⁴⁷

Článok 8

Práva a povinnosti kontrolovaného subjektu

1) Kontrolovaný subjekt je oprávnený:⁴⁸

- a) vyžadovať od poverených zamestnancov ÚHK PSK a prizvaných osôb preukázanie skutočností podľa ustanovenia zákona,⁴⁹
- b) vyžadovať od poverených zamestnancov ÚHK PSK a prizvanej osoby potvrdenie o odobratí originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných informácií potrebných na výkon následnej finančnej kontroly,
- c) písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe v lehote určenej vedúcim kontrolnej skupiny ÚHK PSK,
- d) vyžadovať od ÚHK PSK odovzdanie správy.

2) Kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci sú povinní:⁵⁰

- a) vytvoriť podmienky na vykonanie následnej finančnej kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
- b) oboznámiť pri začatí následnej finančnej kontroly poverených zamestnancov ÚHK PSK a prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu,
- c) predložiť povereným zamestnancom ÚHK PSK na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými kontrolnými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu následnej finančnej kontroly,
- d) umožniť povereným zamestnancom ÚHK PSK vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok, ktoré kontrolovaný subjekt používa na

⁴⁴ § 15 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁴⁵ § 15 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁴⁶ § 15 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok)

⁴⁷ § 15 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁴⁸ § 14 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁴⁹ § 13 ods. 2 písm. b) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁵⁰ § 14 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

zabezpečovanie úloh vo verejnom záujme, alebo vstup do obydľia za podmienok, ak sa používa aj na podnikanie alebo vykonávanie inej hospodárskej činnosti a je to nevyhnuté na plnenie úloh podľa zákona,⁵¹

- e) predložiť v lehote určenej vedúcim kontrolnej skupiny ÚHK PSK vyžiadané doklady a vyjadrenia, vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, poskytnúť informácie o predmete následnej finančnej kontroly a poskytnúť súčinnosť na vykonanie následnej finančnej kontroly,
 - f) dostaviť sa na požiadanie ÚHK PSK na prerokovanie správy,
 - g) prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - h) predložiť ÚHK PSK písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa právneho predpisu,⁵²
 - i) prepracovať a predložiť ÚHK PSK orgánu písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak vedúci kontrolnej skupiny ÚHK PSK vyžadoval podľa zákona⁵³ ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení.
- 3)** Vedúci kontrolovaného subjektu môže proti účasti zamestnancov ÚHK PSK a prizvaných osôb na následnej finančnej kontrole podať písomné námietky hlavnému kontrolórovi PSK s uvedením dôvodu, ak má pochybnosti o nepredpojatosti zamestnancov ÚHK PSK alebo prizvaných osôb. Podanie námietok nemá odkladný účinok.

Článok 9

Výsledky následnej finančnej kontroly

- 1)** Výsledkami následnej finančnej kontroly sa rozumie vypracovanie výsledných písomností o kontrolných zisteniach pri vykonaní následnej finančnej kontroly v kontrolovaných subjektoch.
- 2) Výslednými písomnosťami o kontrolných zisteniach pri vykonaní následnej finančnej kontroly sú:**⁵⁴
- a) Správa o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len správa)
 - b) Čiastková správa o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len čiastková správa)
 - c) Prieběžná správa o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len priebežná správa)
 - d) Dodatok k správe
 - e) Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len záznam)
 - f) Písomné vyjadrenia a námietky kontrolovaného subjektu ku kontrolným zisteniam
 - g) Zápisnica o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len zápisnica)
- 3) Správa obsahuje:**⁵⁵
- a) označenie kontrolného orgánu,

⁵¹ § 13 ods. 1 písm. a) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁵² Napríklad Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

⁵³ § 13 ods. 1 písm. f) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁵⁴ § 16-22 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁵⁵ § 17 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- b) mená a priezviská zamestnancov ÚHK PSK a prizvaných osôb, ktoré následnú finančnú kontrolu vykonali,
 - c) označenie kontrolovaného subjektu,
 - d) predmet následnej finančnej kontroly,
 - e) kontrolované obdobie,
 - f) miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly,
 - g) úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení,
 - h) zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu následnej finančnej kontroly,
 - i) dátum vyhotovenia správy,
 - j) podpisy zamestnancov ÚHK PSK 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.
- 4) Čiastková správa, priebežná správa a dodatok k správe sú súčasťou správy.
- 5) **Čiastková správa** sa vypracúva, ak:⁵⁶
- a) je nutné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou,
 - b) následnú finančnú kontrolu vykonávajú spoločne viaceré kontrolné orgány,
 - c) následná finančná kontrola sa vykonáva vo viacerých vnútorných organizačných jednotkách kontrolovaného subjektu (čiastkové správy budú podkladom pre hlavnú správu),
 - d) kontrolné zistenia odôvodnene nasvedčujú tomu, že bol spáchaný trestný čin, priestupok alebo iný správny delikt.
- 6) **Priebežná správa** sa vypracúva, ak sa vykonala ÚHK PSK následná finančná 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.⁵⁷
- 7) **Dodatok k správe** sa vypracúva, ak proti kontrolným zisteniam uvedeným v správe písomne podal kontrolovaný subjekt v lehote určenej vedúcim kontrolnej skupiny ÚHK PSK opodstatnené námietky alebo vyšli najavo nové skutočnosti, ktoré v čase oboznamovania so správou neboli známe.⁵⁸
- 8) **Záznam** sa vypracúva, ak následnou finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky.⁵⁹
- 9) **Ukončením následnej finančnej kontroly sa rozumie:**⁶⁰
- a) prerokovanie správy, ak následná finančná kontrola zistila nedostatky,

⁵⁶ § 17, § 18 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁵⁷ § 17, § 19 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁵⁸ § 17, § 20 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁵⁹ § 17, § 21 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁶⁰ § 22 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- b) oboznámenie kontrolovaného subjektu so záznamom, ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky,
- c) odmietnutie kontrolovaného subjektu oboznámiť sa so správou, nevyjadrenie sa k nej v písomnej forme alebo odmietnutie podpísania zápisnice. Tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici.

10) ÚHK PSK je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje najmä:⁶¹

- a) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou,
- b) dátum prerokovania správy, mená zamestnancov ÚHK PSK a zástupcov kontrolovaného subjektu prítomných na prerokovaní správy a ich podpisy,
- c) uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
- d) uloženie povinnosti predložiť ÚHK PSK písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a o uplatnení opatrení podľa právneho predpisu,⁶²
- e) potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly.

11) ÚHK PSK po ukončení kontroly predkladá výsledky následnej finančnej kontroly:

- a) predsedovi PSK
- b) riaditeľovi, resp. zástupcovi riaditeľa Úradu PSK
- c) vecne príslušným odborom a odboru financií Úradu PSK na oboznámenie sa s výsledkami kontroly a ich prerokovanie v príslušnej komisii Zastupiteľstva PSK (za účasti HK PSK podľa potreby)
- d) Zastupiteľstvu PSK dvakrát ročne v podobe Správy o kontrolnej činnosti ÚHK PSK.

12) Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly príslušné odbory Úradu PSK zašlú ihneď písomnú informáciu o prijatých opatreniach voči štatutárnym zástupcom a zamestnancom kontrolovaných subjektov hlavnému kontrolórovi PSK.

13) ÚHK PSK a iné kontrolné orgány v rozsahu svojej pôsobnosti pri výkone následnej finančnej kontroly vzájomne spolupracujú vrátane vykonávania spoločných následných finančných kontrol a poskytujú si navzájom informácie súvisiace s výkonom následnej finančnej kontroly.⁶³

14) Vecne príslušné odbory Úradu PSK zašlú po skončení kontroly v rozsahu svojej pôsobnosti výsledné písomnosti o kontrolných zisteniach, ktoré realizovali v kontrolovaných subjektoch.

Článok 10

Kontrola vybavovania sťažností a petícií

1) ÚHK PSK v súlade s čl. III. a X. schválených Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK vedie centrálnu evidenciu sťažností a petícií PSK. Hlavný kontrolór PSK po posúdení postúpi došlé sťažnosti a petície na prešetrenie vecne príslušnému odboru Úradu PSK.

⁶¹§ 22 ods.3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁶²Napríklad Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

⁶³§ 23 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- 2) ÚHK na vecne príslušných odboroch Úradu PSK vykonáva kontrolu prijímania, pomocnej evidencie, prešetrovania, vybavovania sťažností a petícií a plnenie opatrení prijatých na ich nápravu v PSK podľa osobitného zákona.⁶⁴
- 3) Hlavný kontrolór PSK podľa Zásad vybavovania sťažností a petícií PSK rieši sťažnosti navedúcich odborov a zamestnancov Úradu PSK, sťažnosti na riaditeľa Úradu PSK a s výsledkami šetrenia oboznámi predsedu a Zastupiteľstvo PSK. Prešetrenie sťažnosti proti činnosti predsedu, podpredsedu, hlavného kontrolóra a poslanca PSK vykonáva komisia zriadená Zastupiteľstvom PSK.
- 4) Pri preverení sťažností, ktoré sa bezprostredne vzťahujú na čl. 4 ods.1 písm. i) týchto zásad, zabezpečí ÚHK PSK maximálnu súčinnosť formou vykonania následnej finančnej kontroly v lehote do 30dní od jej doručenia na ÚHK PSK. Žiadosť o preverenie skutočností podľa čl. 4 ods.1 písm. i) zásad podáva riaditeľ Úradu PSK.

Článok 11 **Záverečné ustanovenia**

- 1) Ustanoveniami týchto zásad nie sú dotknuté oprávnenia iných orgánov a subjektov vykonávajúcich kontrolu, najmä Zastupiteľstva PSK, predsedu PSK, poslancov PSK, komisií Zastupiteľstva PSK alebo orgánov vykonávajúcich kontrolu podľa iných právnych predpisov.⁶⁵
- 2) Ustanovenia týchto zásad je Úrad PSK povinný zohľadniť v interných predpisoch PSK dňom nadobudnutia ich účinnosti.
- 3) Tieto zásady boli schválené uznesením č. 75/2014 na 6. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 26.8.2014. Dňom schválenia zásad sa ruší platnosť Zásad kontrolnej činnosti ÚHK PSK schválených uznesením Zastupiteľstva PSK č. 373/2005.
- 4) Zásady nadobúdajú platnosť a účinnosť dňom ich schválenia.

V Prešove, dňa 26.8.2014

MUDr. Peter Chudík
predseda PSK

⁶⁴§ 19c ods.1 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, § 23 zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach a § 5 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov

⁶⁵Zákon č.39/1993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov