

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 vykonávanej hlavným kontrolórom obce

Plán kontrolnej činnosti vychádza z ustanovení zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Ustanovenia zákona týkajúce sa vykonávania kontrolnej činnosti sú uvedené v § 18 f), ktorý stanovuje úlohy hlavného kontrolóra a § 18 d), ktorý stanovuje rozsah kontrolnej činnosti.

Hlavné úlohy a ciele kontrolnej činnosti sú obsiahnuté v zákone č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zákon stanovuje základné pravidlá a spôsoby vykonávania finančnej kontroly, ktorých cieľom je zabezpečiť najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií.

Zákon jednotného systému finančného riadenia samosprávy a následnej finančnej kontroly, ktorých cieľom je zabezpečiť – dodržiavanie schváleného rozpočtu orgánu verejnej správy, zákonov o rozpočtových pravidlách verejnej správy a územnej samosprávy, č. 523/2004 Z.z. a 583/2004 Z.z., uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy, dodržiavania podmienok na poskytovanie a použitie verejných financií, preukázateľnosti a správnosti finančných operácií, spoľahlivého výkazníctva, ochrany majetku v správe a vlastníctve orgánu verejnej správy, predchádzaniu podvodom a nezrovnalostiam a zabezpečeniu včasného a spoľahlivého informovania orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia Obecného úradu Hontianske Moravce, aby sa majetok obce zveľaďoval, udržiaval a efektívne využíval, aby sa plnili príjmy a výkony, hospodárne čerpali výdavky a náklady, v súlade so zákonmi o rozpočtových pravidlách a zákonom o účtovníctve.

Finančná kontrola podľa nového zákona č. 357/2015 Z.z. sa od 1.1.2016 vykonáva v týchto troch formách :
základná finančná kontrola – podľa § 7 zákona
administratívna finančná kontrola – podľa § 8 zákona
finančná kontrola na mieste – podľa § 9 zákona

Na základe vypracovaného **p l á n u p r á c e** kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. hlavný kontrolór obce bude podľa § 9 zákona o finančnej kontrole a audite vykonávať - **f i n a n č n ú k o n t r o l u n a m i e s t e**.

Pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste sa hlavný kontrolór zameria predovšetkým na dodržiavanie schváleného rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov u OcÚ, ako obec nakladá so zvereným majetkom, zabezpečuje inventarizáciu majetku, na stav pohľadávok a záväzkov. Hospodárenie s verejnými financiami v školských zariadeniach, hospodárenie s dotáciami, na poskytovanie dotácií a finančných príspevkov z obce. Na plnenie vlastných príjmov, miestnych daní a miestnych poplatkov ako i ostatných príjmov z prenájmu majetku obce.

Pri kontrolnej činnosti overí dodržiavanie všeobecných záväzných nariadení a vnútorných predpisov obce. Prekontroluje pokladničnú hotovosť. U obecného úradu prekontroluje vybavovanie podaných sťažností a petícií, podávanie podnetov o protispoločenskej činnosti a plnenie uznesení obecného zastupiteľstva.

Plán kontrolnej činnosti – na I. polrok 2018, podľa ktorého v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. bude vykonávať – Finančné kontroly na mieste.

1) Vypracovanie plánu práce kontrolnej činnosti na I. polrok 2018

Finančná kontrola na mieste – kontrola inventarizácie majetku Obce Hontianske Moravce, vykonanej na základe harmonogramu inventarizácie pre rok 2017 na OcÚ Hontianske Moravce.

2) Finančná kontrola na mieste – OcÚ Hontianske Moravce, kontrola účtovných dokladov týkajúcich sa ročnej účtovnej závierky, hlavnej knihy, ročných účtovných výkazov, za účelom overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2017 a prípravy na vypracovanie Stanoviska k záverečnému účtu Obce Hontianske Moravce. Overenie dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov.

3) Overenie záverečného účtu obce Hontianske Moravce za rok 2018 a vypracovanie odborného Stanoviska hlavného kontrolóra obce k Záverečnému účtu Obce Hontianske Moravce za rok 2017, vypracovaného podľa účtovnej závierky za rok 2017.

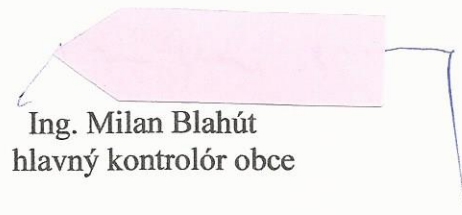
4) Finančná kontrola na mieste – kontrola pokladničnej hotovosti, kontrola pokladničných dokladov príjmových a výdavkových, porovnanie na hlavnú knihu v účtovníctve, dodržiavanie hospodárnosti pri nákupoch v hotovosti, kontrola na OcÚ Hontianske Moravce.

5) Kontrola na mieste zameraná naplnenia prijatých uznesení Obecným zastupiteľstvom Hontianske Moravce za rok 2017. Evidencia uznesení, kontrola zápisníc zo zasadnutí Obecného zastupiteľstva.

6) Finančná kontrola na mieste – kontrola dodržiavania VZN obce – vo výbere miestnych daní a miestnych poplatkov za rok 2017 na OcÚ Hontianske Moravce, v súlade so zákonom č. 582/2004 Zb.z. , plnenie príjmov u dane z nehnuteľností, miestnych daní a poplatkov, oslobodenie od daní, zníženie daní, daňové priznania k dani z nehnuteľností. Výkaz o dani z nehnuteľností za rok 2017. Pohľadávky u dane z nehnuteľností a miestnych daní a poplatkov za rok 2017. Vývoj v plnení miestnych daní a miestnych poplatkov v roku 2017.

7) Vypracovanie plánu práce kontrolnej činnosti na II. polrok 2018.

Hontianske Moravce, 28.12.2017



Ing. Milan Blahút
hlavný kontrolór obce