

Obec Krivany

hlavný kontrolór obce

Záhradná 46

082 71 Krivany

PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE KRIVANY NA 2. POLROK 2024

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) ako hlavný kontrolór obce Krivany predkladám obecnému zastupiteľstvu v Krivanoch tento Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce 2. polrok 2024.

V súlade s vyššie citovaným ustanovením zákona o obecnom zriadení rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce je zameraný na kontrolu:

- zákonnosti,
- účinnosti,
- hospodárnosti,
- efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce,
- príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- stavu vybavovania sťažností a petícií,
- dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov,
- dodržiavania všeobecne záväzných nariadení obce,
- dodržiavania plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce a
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra sa riadi zákonom o obecnom zriadení a najmä zákonom 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), ktorý upravuje pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

V rámci kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce by mali byť kontroly zamerané predovšetkým na kontrolu dodržiavania ustanovení nasledovných zákonov:

- zákona o obecnom zriadení,
- zákona o finančnej kontrole,
- zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy 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,

- zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.

Cieľom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je najmä zabezpečiť:

1. predchádzanie porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce,
2. dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a s majetkom obce,
3. spoľahlivosť vedenia účtovníctva,
4. ochranu majetku vo vlastníctve obce,
5. odhaľovanie podvodov a nezrovnalostí a zabezpečenie nápravy,
6. overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Hlavný kontrolór obce overuje pri kontrole objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Pri kontrole dodržiavania zákonnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami overuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi, kontroluje dodržiavanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra **sa nevzťahuje** na konania, v ktorých o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje obec v správnom (administratívnom) konaní.

Kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce podlieha:

1. obec a obecný úrad
2. rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
3. právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
4. 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.

A. Pravidelné kontroly

1. Kontrola prijímania a plnenia uznesení obecného zastupiteľstva a kontrola vyhotovovania zápisníc z rokovaní obecného zastupiteľstva (priebežne).

B. Finančné kontroly

1. Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2023.
2. Kontrola vedenia pokladne obce a pokladničných kníh obce za rok 2023.
3. Kontrola miestnych daní a miestnych poplatkov za rok 2023 a stav nedoplatkov na miestnych daniach a miestnych poplatkoch k 31. 12. 2023.
4. Kontrola nakladania s kapitálovými príjmami a kapitálovými výdavkami obce za rok 2023.
5. Kontrola príjmových finančných operácií a výdavkových finančných operácií za rok 2023.

C. Ostatné kontroly

1. Kontroly vykonávané na základe uznesení obecného zastupiteľstva obce Krivany.
2. Kontroly vykonávané na základe zistených poznatkov v rámci svojej činnosti.
3. Kontroly vykonávané na základe prípadných relevantných podnetov obyvateľov obce Krivany.
4. Kontrola vybavovania sťažností podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a kontrola evidencie doručených sťažností za rok 2023.

D. Stanoviská a ďalšie činnosti

1. Vypracovanie Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2025.
2. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Krivany na rok 2025 s výhľadom na roky 2026 - 2027 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.
3. Oboznámenie sa s internými predpismi obce, všeobecne záväznými nariadeniami obce, so Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Krivany a Zásadami hospodárenia s majetkom obce Krivany.
4. Vybavovanie sťažností a petícií, ak budú postúpené starostom obce hlavnému kontrolórovi na vybavenie.
5. Spolupráca s obcou a s poslancami obecného zastupiteľstva pri tvorbe koncepčných materiálov, vnútorných predpisov, všeobecne záväzných nariadení obce a pri prijímaní uznesení obecným zastupiteľstvom.
6. Odborná a metodická činnosť v rámci Obecného úradu v Krivany.

Záverečné ustanovenia

V rámci kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce sa zisťuje a hodnotí skutočný stav z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecne záväzných nariadení obce.

V zmysle predloženého Plánu kontrolnej činnosti nemusí byť dodržané poradie vykonávania jednotlivých kontrol. Zmeny vo výkone kontrol môžu nastať, a to v závislosti od

kontrolovanej problematiky, závažnosti a množstva kontrolovaných údajov a stavu zistených nedostatkov.

Do Plánu kontrolnej činnosti môžu byť operatívne zaradené aj požiadavky poslancov obecného zastupiteľstva obce Krivany na vykonanie určitej kontroly. Takéto kontroly budú vybavované prednostne a na základe ich rozsahu, kontroly zo schváleného Plánu kontrolnej činnosti môžu byť tak presunuté do ďalšieho kontrolného obdobia.

V Krivanoch dňa 29. mája 2024

JUDr. Róbert Baran
hlavný kontrolór obce