

**Plán kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra obce Zvončín
na I. polrok 2019**

V súlade s ustanovením § 18 f ods.1 písm. b) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Zvončín Plán kontrolnej činnosti na obdobie od 1.1.2019 do 30.6.2019.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bude vykonávaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a v zmysle ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov.

Základné úlohy hlavného kontrolóra:

- o predloženie správy o kontrolnej činnosti za predchádzajúci rok 2018 – február/marec 2019,
- o spracovanie a predloženie stanoviska k návrhu záverečného účtu obce za rok 2018 – jún 2019
- o výkon konkrétnej kontroly, ak o to požiadajú obecné zastupiteľstvo, na základe podnetov poslancov, občanov a z poznatkov zistených pri výkone kontrolnej činnosti – kedykoľvek.

Ostatná činnosť hlavného kontrolóra:

- o vzdelávanie a účasť na odborných seminároch,
- o účasť na poradách, pracovných rokovaníach a verejných zasadnutiach obecného zastupiteľstva prípadne jeho jednotlivých komisií
- o konzultácie a zjednocovanie metodických postupov výkonu kontroly všeobecne a v konkrétnych prípadoch

Konkrétny rozpis kontrolnej činnosti na I. polrok 2019:

Január

- o **Kontrola účtovnej dokumentácie** za príslušný mesiac - dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a interných smerníc obce o vedení účtovníctva a o obehú účtovných dokladov, správnosť účtovania, náležitosti účtovných dokladov, dodržiavanie princípov účtovníctva.
- o **Kontrola plnenia rozpočtu** – vykonávanie rozpočtových opatrení v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 4/2008 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce a VZN z roku 2006 Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce, hospodárnosť, efektívnosť a preukázanie vynakladania finančných prostriedkov obce.
- o **Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov** ku dňu riadnej účtovnej závierky účtovného roku 2018

Február

- o **Kontrola účtovnej dokumentácie** za príslušný mesiac - dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a interných smerníc obce o vedení účtovníctva a o obehú účtovných dokladov, správnosť účtovania, náležitosti účtovných dokladov, dodržiavanie princípov účtovníctva.
- o **Kontrola plnenia rozpočtu** – vykonávanie rozpočtových opatrení v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 4/2008 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce a VZN z roku 2006 Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce, hospodárnosť, efektívnosť a preukázanie vynakladania finančných prostriedkov obce.

Marec

- o **Kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou** za 1. štvrťrok 2019 – dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a internej smernice obce o vedení pokladnice č. 5/2008 (porovnanie skutočného stavu hotovosti so stavom účtovným, evidovanie cenín, dodržanie maximálneho denného limitu hotovosti, formálne náležitosti a úplnosť dokladov)
- o **Kontrola účtovnej dokumentácie** za príslušný mesiac - dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a interných smerníc obce o vedení účtovníctva a o obehú účtovných dokladov, správnosť účtovania, náležitosti účtovných dokladov, dodržiavanie princípov účtovníctva.
- o **Kontrola plnenia rozpočtu** – vykonávanie rozpočtových opatrení v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 4/2008 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce a VZN

z roku 2006 Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce, hospodárnosť, efektívnosť a preukázanie vynakladania finančných prostriedkov obce.

Apríl

- o **Kontrola účtovnej dokumentácie** za príslušný mesiac - dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a interných smerníc obce o vedení účtovníctva a o obehu účtovných dokladov, správnosť účtovania, náležitosti účtovných dokladov, dodržiavanie princípov účtovníctva.
- o **Kontrola plnenia rozpočtu** – vykonávanie rozpočtových opatrení v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 4/2008 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce a VZN z roku 2006 Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce, hospodárnosť, efektívnosť a preukázanie vynakladania finančných prostriedkov obce.
- o **Kontrola vybavovania žiadostí a sťažností** prijatých v mesiacoch január až apríl 2019 – evidencia, dodržanie zákonných lehôt, správny postup riešenia – dodržanie zákona č. 152/1998 o sťažnostiach.

Máj

- o **Kontrola účtovnej dokumentácie** za príslušný mesiac - dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a interných smerníc obce o vedení účtovníctva a o obehu účtovných dokladov, správnosť účtovania, náležitosti účtovných dokladov, dodržiavanie princípov účtovníctva.
- o **Kontrola plnenia rozpočtu** – vykonávanie rozpočtových opatrení v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 4/2008 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce a VZN z roku 2006 Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce, hospodárnosť, efektívnosť a preukázanie vynakladania finančných prostriedkov obce.
- o **Kontrola zmlúv** uzatvorených v období od 1.12.2018 do 31.5.2019, ich správnosti a hospodárnosti, ich uzatváranie a dodržiavanie.
- o **Kontrola chodu materskej školy a školskej jedálne** – kontrola vedenia, dokumentácie, evidencie a hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov

Jún

- o **Kontrola účtovnej dokumentácie** za príslušný mesiac - dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a interných smerníc obce o vedení účtovníctva a o obehu účtovných dokladov, správnosť účtovania, náležitosti účtovných dokladov, dodržiavanie princípov účtovníctva.
- o **Kontrola plnenia rozpočtu** – vykonávanie rozpočtových opatrení v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 4/2008 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce a VZN z roku 2006 Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce, hospodárnosť, efektívnosť a preukázanie vynakladania finančných prostriedkov obce.
- o **Kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou** za 2. štvrťrok 2019 – dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a internej smernice obce o vedení pokladnice č. 5/2008 (porovnanie skutočného stavu hotovosti so stavom účtovným, evidovanie cenín, dodržanie maximálneho denného limitu hotovosti, formálne náležitosti a úplnosť dokladov)
- o **Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva**, ktoré boli prijaté v období od 1.1.2019 do 30.6.2019,

Zvončín, dňa 7.1.2019

Vypracoval: Ing. Kamila Královičová
 hlavný kontrolór obce Zvončín

.....

**Plán kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra obce Zvončín
na II. polrok 2019**

V súlade s ustanovením § 18 f ods.1 písm. b) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Zvončín Plán kontrolnej činnosti na obdobie od 1.7.2019 do 31.12.2019.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bude vykonávaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a v zmysle ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov.

Základné úlohy hlavného kontrolóra:

- o spracovanie a predloženie stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2020-2023,
- o predloženie plánov kontrolnej činnosti na r. 2020 – december 2019
- o výkon konkrétnej kontroly, ak o to požiada obecné zastupiteľstvo, na základe podnetov poslancov, občanov a z poznatkov zistených pri výkone kontrolnej činnosti – kedykoľvek.

Ostatná činnosť HK

1. vzdelávanie a účasť na odborných seminároch,
2. účasť na poradách, pracovných rokovaníach a zasadnutiach obecného zastupiteľstva
3. konzultácie a zjednocovanie metodických postupov výkonu kontroly všeobecne a v konkrétnych prípadoch

Konkrétny rozpis kontrolných činností na II. polrok 2019:

Júl

- o **Kontrola účtovnej dokumentácie** za príslušný mesiac - dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a interných smerníc obce o vedení účtovníctva a o obehu účtovných dokladov, správnosť účtovania, náležitosti účtovných dokladov, dodržiavanie princípov účtovníctva.
- o **Kontrola plnenia rozpočtu** – vykonávanie rozpočtových opatrení v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 4/2008 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce a VZN z roku 2006 Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce, hospodárnosť, efektívnosť a preukázanie vynakladania finančných prostriedkov obce.

August

- o **Kontrola účtovnej dokumentácie** za príslušný mesiac - dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a interných smerníc obce o vedení účtovníctva a o obehu účtovných dokladov, správnosť účtovania, náležitosti účtovných dokladov, dodržiavanie princípov účtovníctva.
- o **Kontrola plnenia rozpočtu** – vykonávanie rozpočtových opatrení v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 4/2008 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce a VZN z roku 2006 Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce, hospodárnosť, efektívnosť a preukázanie vynakladania finančných prostriedkov obce.

September

- o **Kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou** za 3. štvrtrok 2019 – dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a internej smernice obce o vedení pokladnice č. 5/2008 (porovnanie skutočného stavu hotovosti so stavom účtovným, evidovanie cenín, dodržanie maximálneho denného limitu hotovosti, formálne náležitosti a úplnosť dokladov)
- o **Kontrola plnenia rozpočtu** – vykonávanie rozpočtových opatrení v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 4/2008 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce a VZN z roku 2006 Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce, hospodárnosť, efektívnosť a preukázanie vynakladania finančných prostriedkov obce.
- o **Kontrola účtovnej dokumentácie** za príslušný mesiac - dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a interných smerníc obce o vedení účtovníctva a o obehu účtovných dokladov, správnosť účtovania, náležitosti účtovných dokladov, dodržiavanie princípov účtovníctva.

Október

- o **Kontrola účtovnej dokumentácie** za príslušný mesiac - dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a interných

smerníc obce o vedení účtovníctva a o obehu účtovných dokladov, správnosť účtovania, náležitosti účtovných dokladov, dodržiavanie princípov účtovníctva.

- **Kontrola plnenia rozpočtu** – vykonávanie rozpočtových opatrení v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 4/2008 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce a VZN z roku 2006 Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce, hospodárnosť, efektívnosť a preukázanie vynakladania finančných prostriedkov obce.
- **Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva**, ktoré boli prijaté v období od 1.7.2019 do 31.10.2019.

November

- **Kontrola účtovnej dokumentácie** za príslušný mesiac - dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a interných smerníc obce o vedení účtovníctva a o obehu účtovných dokladov, správnosť účtovania, náležitosti účtovných dokladov, dodržiavanie princípov účtovníctva.
- **Kontrola plnenia rozpočtu** – vykonávanie rozpočtových opatrení v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 4/2008 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce a VZN z roku 2006 Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce, hospodárnosť, efektívnosť a preukázanie vynakladania finančných prostriedkov obce.
- **Kontrola vybavovania žiadostí a sťažností** prijatých v mesiacoch máj až november 2019 – evidencia, dodržanie zákonných lehôt, správny postup riešenia – dodržanie zákona č. 152/1998 o sťažnostiach.
- **Kontrola zmlúv** uzatvorených v období od 1.6.2019 do 30.11.2019, ich správnosti a hospodárnosti, ich uzatváranie a dodržiavanie.

December

- **Kontrola účtovnej dokumentácie** za príslušný mesiac - dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a interných smerníc obce o vedení účtovníctva a o obehu účtovných dokladov, správnosť účtovania, náležitosti účtovných dokladov, dodržiavanie princípov účtovníctva.
- **Kontrola plnenia rozpočtu** – vykonávanie rozpočtových opatrení v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 4/2008 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce a VZN z roku 2006 Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce, hospodárnosť, efektívnosť a preukázanie vynakladania finančných prostriedkov obce.
- **Kontrola vyúčtovania dotácií** poskytnutých obcou v roku 2019
- **Kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou** za 4. štvrťrok 2019 – dodržanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve a internej smernice obce o vedení pokladnice č. 5/2008 (porovnanie skutočného stavu hotovosti so stavom účtovným, evidovanie cenín, dodržanie maximálneho denného limitu hotovosti, formálne náležitosti a úplnosť dokladov)

Zvončín, dňa 7.1.2019

Vypracoval: Ing. Kamila Královičová
hlavný kontrolór obce Zvončín

.....