

O b e c n ý ú r a d P l i e š o v c e
Hlavná kontrolórka obce

Plán práce kontrolnej činnosti
na I. polrok 2017, vykonávanej hlavnou kontrolórkou
O b c e P l i e š o v c e

podľa zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení

a

zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Pliešovce, 18. januára 2017

Hlavná kontrolórka obce :
Ing. Lenka Babinská

Obecný úrad Pliešovce
hlavná kontrolórka obce Pliešovce

Plán kontrolnej činnosti,
na I. polrok 2017, vykonávanej hlavnou kontrolórkou 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.

V súlade s ustanoveniami § 5 zákona č.357/2015 Z.z. bola vydaná nová interná Smernica pre zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Pliešovce č. j. 23/2016/HK s účinnosťou od 1.1.2016.

Smernica je súčasťou 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 vykonávaných finančných operácií, spoľahlivého výkazníctva, ochrany majetku v správe a vlastníctve orgánu verejnej správy, prechádzaniu podvodom a nezrovnalostiam a zabezpečeniu včasného a spoľahlivého informovania orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia Obecného úradu Pliešovce a ním zriadených a založených organizácií, ako konsolidovaného orgánu verejnej správy - Obce Pliešovce, 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.

Finančnému riadeniu a finančnej kontrole podlieha Obecný úrad Pliešovce a ním zriadené organizácie - rozpočtové a príspevkové, ako i právnické osoby obchodné spoločnosti - s.r.o. založené obcou, v ktorých má Obec Pliešovce 100 % majetkovú účasť, takisto osoby alebo subjekty, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce - účelové dotácie, alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci, podľa osobitného predpisu v rozsahu vynakladania s týmito prostriedkami.

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 plánu práce kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. hlavná kontrolórka obce bude podľa § 9 zákona o finančnej kontrole a audite vykonávať - finančnú kontrolu na mieste.

Pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste sa hlavná kontrolórka zameria predovšetkým na dodržiavanie schváleného rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov u OcÚ a RO, na hospodárenie obchodných spoločností s.r.o, ich náklady, výkony a tvorbu zisku, na ochranu majetku, ako obec nakladá so zvereným majetkom, zabezpečuje inventarizáciu majetku, na stav pohľadávok a záväzkov, na hospodárenie s verejnými financiami v školských zariadeniach, na 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. Vyhodnotí a skontroluje finančnú a platobnú schopnosť OcÚ Pliešovce a ním zriadených a založených organizácií, prekontroluje pokladničné hotovosti, limity pokladničných hotovostí výdavky a príjmy cez pokladňu. U obecného úradu prekontroluje vybavovanie podaných sťažností a petícií, podávanie podnetov o protispoločenskej činnosti a plnenie uznesení obecného zastupiteľstva.

V rámci svojej činnosti sa hlavná kontrolórka zúčastní zasadnutí komisii pri ObZ Pliešovce na základe pozvania, dozorných rád u obchodných spoločností, pričom získané poznatky zo zasadnutí komisii a dozorných rád využije pri svojej kontrolnej činnosti organizáciách. Zúčastňuje sa zasadnutí obecnej rady a zasadnutí Obecného zastupiteľstva s hlasom poradným. Po ukončení ročnej účtovnej závierky vypracuje v I. polroku 2017 stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2016.

Plán kontrolnej činnosti sa predkladá ObZ v zmysle vyššie uvedených zákonov o obecnom zriadení a finančnej kontrole, obecnému zastupiteľstvu jedenkrát polročne.

V rámci vykonávanej kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka obce je oprávnená, nahliadať do účtovných, ako aj iných dokladov a dokumentov v rozsahu kontrolnej činnosti v zmysle zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Z vykonaných finančných kontrol na mieste budú vypracované Správy z finančnej kontroly na mieste, v prípade že budú zistené nedostatky tak najprv Návrh správy z finančnej kontroly na mieste a následne po prerokovaní Návrhu správy bude vypracovaná Správa z finančnej kontroly na mieste. O vykonaných kontrolách hlavná kontrolórka bude priebežne informovať ObZ na jeho zasadnutiach.

Hlavný kontrolór obce je zodpovednou osobou za prijímanie, preverovanie a evidovanie podávaných podnetov v súlade s vnútorným predpisom Obce Pliešovce a jej zriadených a založených organizácií, podľa zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti, z uvedeného dôvodu sa bude zaoberať aj touto činnosťou. Podávanie podnetov od občanov týmto spôsobom sa v praxi neujalo. (platnosť zákona od 1. júla 2015). So sťažnosťou sa občania obrátia na obec písomnou formou podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

V súlade so zákonom o obecnom zriadení č. 369 / 1990 Z. z. § 18 f) predkladá hlavná kontrolórka obce obecnému zastupiteľstvu : Plán kontrolnej činnosti - na I. polrok 2017, podľa ktorého v súlade so zákonom č. 357/2015 Z z bude vykonávať - Finančné kontroly na mieste.

Január 2017:

- 1) Oboznámenie sa s internými smernicami OcÚ Pliešovce, internou smernicou obce o finančnej kontrole a audite ako i zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
- 2) Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017
- 3) Finančná kontrola na mieste - kontrola inventarizácia majetku Obce Pliešovce, vykonanej na základe harmonogramu inventarizácie pre rok 2016 u OcÚ Pliešovce a ním zriadených a založených organizácií ako súčasť účtovnej závierky za rok 2016.

Február 2017:

- 1) Finančná kontrola na mieste - OcÚ Pliešovce, kontrola účtovných dokladov týkajúcich sa ročnej účtovnej závierky, hlavnej knihy, ročných účtovných výkazov, za účelom overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2016 a prípravy na vypracovanie Stanoviska k záverečnému účtu Obce Pliešovce. Overenie dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov.
- 2) Finančná kontrola na mieste - ZŠ s MŠ Pliešovce, kontrola účtovných dokladov týkajúcich sa ročnej účtovnej závierky, hlavnej knihy, ročných účtovných výkazov, za účelom overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2016. Kontrola účtovných dokladov k ročnej uzávierke bude vykonaná i v školských jedálňach ZŠ a MŠ. Overenie dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov.

Marec 2017:

- 1) Finančná kontrola na mieste - preverenie ročnej účtovnej závierky - s.r.o. Lom a Služby Pliešovce, kontrola účtovných dokladov týkajúcich sa ročnej účtovnej závierky, hlavnej knihy, ročných účtovných výkazov, výsledkov hospodárenia s.r.o., nákladov, výnosov, zisku, podľa jednotlivých činností, finančná situácia, kontrola stavu pohľadávok a záväzkov za rok 2016. Kontrola dane z príjmov právnických osôb za rok 2016. Dokladová inventarizácia majetku a záväzkov.
- 2) Finančná kontrola na mieste - preverenie ročnej účtovnej závierky - s.r.o. Obecné lesy Pliešovce, kontrola účtovných dokladov týkajúcich sa ročnej účtovnej závierky, hlavnej knihy, ročných účtovných výkazov, výsledkov hospodárenia s.r.o. a jednotlivých činností, pohľadávky a záväzky za rok 2016, finančná situácia. Dokladová inventarizácia majetku a záväzkov. Daň z príjmov právnických osôb za rok 2016.
- 3) 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 Pliešovce a v rozpočtovej organizácii – ZŠ s MŠ Pliešovce.

Apríl 2017:

- 1) Overenie záverečného účtu obce Pliešovce za rok 2016 a vypracovanie odborného Stanoviska hlavnej kontrolórky obce k Záverečnému účtu Obce Pliešovce za rok 2016, vypracovaného podľa účtovnej závierky za rok 2016
- 2) Finančná kontrola na mieste - preverenie ročnej účtovnej závierky a účtovných dokladov týkajúcich sa ročnej účtovnej závierky u obchodnej spoločnosti - s. r. o. I n f o Kanál Pliešovce, kontrola, hlavnej knihy, ročných účtovných výkazov a výsledkov hospodárenia za rok 2016. Kontrola dane z príjmov právnických osôb za rok 2016. Inventarizácia pokladničnej hotovosti.
- 3) Finančná kontrola na mieste – kontrola pokladničných hotovostí , kontrola príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, porovnanie na hlavnú knihu v účtovníctve u obchodných spoločností – s.r.o. Lom a Služby, s.r.o. Obecné lesy Pliešovce.

Máj 2017:

- 1) Kontrola na mieste zameraná na počet podaných a vybavených sťažností a petícií od občanov za rok 2016, podľa zákona č.9 / 2010 Z. z. o vybavovaní podaných sťažností. Evidencia sťažností, riešenie a vybavovanie sťažností a petícií. Kontrola podaných p o d n e t o v od občanov, podľa zákona č.307/2014 Z.z . opatrenia súvisiace s oznamovaním protispoločenskej činnosti.
- 2) Kontrola na mieste zameraná naplnenia prijatých uznesení Obecným zastupiteľstvom Pliešovce za rok 2016. Evidencia uznesení, kontrola zápisníc zo zasadnutí Obecného zastupiteľstva
- 3) Finančná kontrola na mieste - kontrola dodržiavania VZN obce - vo výbere miestnych daní a miestnych poplatkov za rok 2016 na OcÚ Pliešovce, 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 2016. Pohľadávky u dane z nehnuteľností a miestnych daní a poplatkov za rok 2016. Vývoj v plnení miestnych daní a miestnych poplatkov v roku 2016.

Jún 2017:

- 1) Finančná kontrola na mieste - Obecný úrad Pliešovce, plnenie rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov, kontrola účtovných a prvotných dokladov u došlých faktúr, vydaných faktúr, bankových dokladov, investičných dokladov, interných dokladov a bankových dokladov za I. štvrtrok 2017. Vykonávanie základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly.
- 2) Finančná kontrola na mieste - Základná škola a Materská škola Pliešovce, dodržiavanie schváleného rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za I. polrok 2017. Kontrola účtovných dokladov, najmä došlých faktúr, bankových dokladov, interných dokladov. Hospodárenie školy za I. polrok 2017 podľa jednotlivých činností v príjmoch a výdavkoch. Vykonávanie základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly.
- 3) Vypracovanie plánu práce kontrolnej činnosti na II. polrok 2017.

Hlavná kontrolórka obce :
Ing. Lenka Babinská

Schválené na zasadnutí ObZ Pliešovce č. / 2017 , dňa