**Dôvodová správa**

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór obce predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Predkladám na rokovanie Obecného zastupiteľstva návrh „Plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2024“.

„Plán kontrolnej činnosti“ sa bude priebežne aktualizovať a dopĺňať v prípade vznesených požiadaviek a uznesení Obecného zastupiteľstva v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Zverejnený na úradnej tabuli obce od ………………. do ……………

Zverejnený na webovom sídle obce od ……………… do …………..

**HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE STANKOVANY**

**Z A M E R A N I E**

**kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Stankovany**

**na II. polrok 2024**

Schválilo obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa ............................................

uznesením číslo .............................................

**Marec 2024**

**Zameranie**

kontrolnej činnosti na II. polrok 2024 spracované v súlade s ustanovením čl. VIII. ods. 1 písm. a) vnútorného predpisu č. 02/2011 „Zásady kontrolnej činnosti Obce Stankovany“ a v súlade s ustanovením § 8 ods. 2 zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

**Kontrolné zámery v oblasti finančnej kontroly**

*Obecný úrad Stankovany má pre vykonávanie finančnej kontroly spracovaný vnútorný predpis č. 02/2011 „Zásady kontrolnej činnosti Obce Stankovany“. Pri vykonávaní finančnej kontroly sa preto riadi pravidlami kontrolnej činnosti, ktoré sú obsiahnuté v druhej časti čl. 3 až 7 a v tretej časti čl. 8 až 17 uvedeného vnútorného predpisu.*

1. **Názov kontrolnej úlohy:** *Kontrola zameraná na hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami obce (cestovné náhrady) za I. polrok 2024*

**Cieľ:** Zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad, príčiny a škodlivé následky porušenia vnútorných predpisov a všeobecne záväzných právnych predpisov.

**Zdôvodnenie návrhu:** Zabezpečenie plnení úloh vyplývajúcich zo:

* zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
* zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách
* zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
* zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
* Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach obce Stankovany
* zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a ostatných VZPP

**Nositeľ úlohy**: Hlavná kontrolórka obce Michaela Kapustová

**Spolupráca**: starosta obce, ekonómka obce p. Katarína Králiková, pracovníčka OcÚ Ing. Slávka Belková

**Realizácia kontroly:** Uskutoční sa vo vnútri samotného obecného úradu, kde sa vykoná kontrola zameraná na evidenciu cestovných náhrad s platnými vnútornými predpismi a všeobecne záväznými predpismi

1. **Názov kontrolnej úlohy:** *Kontrola zameraná na nakladanie s majetkom obce (budova Obecného úradu)*

**Cieľ:** Zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad príčiny a škodlivé následky porušenia vnútorných predpisov a všeobecne záväzných právnych predpisov.

**Zdôvodnenie návrhu:** Zabezpečenie plnení úloh vyplývajúcich zo:

* zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
* zákona NR SR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
* Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach obce Stankovany
* zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a ostatných VZPP
* Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Stankovany a s majetkom štátu, ktorý užíva obec (Vnútorný predpis č. 11/2023)

**Nositeľ úlohy:** Hlavná kontrolórka obce Michaela Kapustová

**Spolupráca:** starosta obce, ekonómka obce p. Katarína Králiková

**Realizácia kontroly:** uskutoční sa vo vnútri samotného obecného úradu

1. **Názov kontrolnej úlohy:** *Kontrola zameraná na preverovanie hospodárenia s finančnými prostriedkami (plnenie príjmov, čerpanie výdavkov) Obecných lesov s. r. o. za I. polrok 2024*

**Cieľ:** Zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad príčiny a škodlivé následky porušenia vnútorných predpisov a všeobecne záväzných právnych predpisov.

**Zdôvodnenie návrhu:** Zabezpečenie plnení úloh vyplývajúcich zo

* Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
* Zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
* Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach obce Stankovany

**Nositeľ úlohy:** Hlavná kontrolórka obce Michaela Kapustová

**Spolupráca:** konateľ Obecných lesov Milan Hoždora

**Realizácia kontroly:** uskutoční sa vo vnútri samotného obecného úradu

1. **Názov kontrolnej úlohy:** *Kontrola zameraná na preverovanie hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce – majetok, pohľadávky, peňažné fondy*

**Ciel:** Zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad, príčiny a škodlivé následky porušenia vnútorných predpisov a všeobecne záväzných právnych predpisov

**Zdôvodnenie návrhu:** Zabezpečenie plnení úloh vyplývajúcich zo

* zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
* Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach obce Stankovany
* zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
* zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
* zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

**Nositeľ úlohy:** Hlavná kontrolórka obce Michaela Kapustová

**Spolupráca:** ekonómka obce p. Katarína Králiková

**Realizácia kontroly:** uskutoční sa vo vnútri samotného obecného úradu, kde sa vykoná kontrola čerpania rozpočtových prostriedkov obce

1. **Názov kontrolnej úlohy:** *Kontrola a preverenie hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce – vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2025*

**Cieľ:** Zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad príčiny a škodlivé následky porušenia vnútorných predpisov a všeobecne záväzných právnych predpisov.

**Zdôvodnenie návrhu:** Zabezpečenie plnení úloh vyplývajúcich zo

* zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
* Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach obce Stankovany
* zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
* zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
* zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

**Nositeľ úlohy:** Hlavná kontrolórka obce Michaela Kapustová

**Spolupráca:** ekonómka obce p. Katarína Králiková

**Realizácia kontroly:** Uskutoční sa vo vnútri samotného obecného úradu.

***Kontrolné zámery v oblasti vnútornej kontroly***

*Obecný úrad Stankovany pre vykonávanie vnútornej kontroly má spracovaný vnútorný predpis č. 02/2011 „Zásady kontrolnej činnosti Obce Stankovany“, ktorý vychádza z príslušných ustanovení zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov*

1. **Názov kontrolnej úlohy*:*** *Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva*

**Cieľ:** Zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad, príčiny a škodlivé následky porušenia vnútorných predpisov a všeobecne záväzných právnych predpisov

**Zdôvodnenie návrhu:** Zabezpečenie plnení úloh vyplývajúcich z uznesení obecného zastupiteľstva obce Stankovany

**Nositeľ úlohy:** Hlavná kontrolórka obce Michaela Kapustová

**Spolupráca:** starosta obce

**Realizácia kontroly:** Uskutoční sa vo vnútri samotného obecného úradu, kde sa vykonákontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva.

**Termín vykonania kontroly:** po každom riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva

***Kontrolné zámery v oblasti vonkajšej kontroly***

*Obecný úrad Stankovany pre vykonávanie vonkajšej kontroly nemá spracovaný vnútorný predpis. Preto pri vykonávaní vonkajšej kontroly postupuje podľa ustanovení zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov a konkrétne využíva splnomocnenie uvedené v ustanoveniach § 8 ods. 2 uvedeného zákona, kde sa uvádza nasledovné: „Orgány miestnej a územnej samosprávy môžu postupovať pri vykonávaní kontroly podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti, ak na tento účel nemajú vlastné predpisy“.*

1. **Budú plánované  operatívne podľa potreby v ďalšom období.**

***Kontrolné zámery v oblasti preneseného výkonu štátnej správy***

*V oblasti kontroly preneseného výkonu štátnej správy ide prevažne o vnútornú kontrolu, preto obec Stankovany postupuje tak, ako je uvedené v oddiely „Kontrolné zámery v oblasti vnútornej kontroly“ tohto zamerania, a to postupuje podľa ustanovení zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov a konkrétne využíva splnomocnenie uvedené v ustanoveniach § 8 ods. 2 uvedeného zákona, kde sa uvádza nasledovné: „Orgány miestnej a územnej samosprávy môžu postupovať pri vykonávaní kontroly podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti, ak na tento účel nemajú vlastné predpisy“*

***Kontrolné plnenia opatrení z kontrol***

*Ďalšie kontrolné zámery vyplývajúce z operatívneho riadenia budú zapracované do programu zamerania kontrolnej činnosti na základe návrhov na zaradenie kontrolnej úlohy do programu zamerania kontrolnej činnosti ak potreba vykonať kontrolu vyplynie dodatočne:*

1. z operatívnych potrieb obecného zastupiteľstva.
2. z operatívnych potrieb starostu obce.
3. z kontrol plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na základe výsledku kontrol.
4. **Názov kontrolnej úlohy:** *Vypracovanie Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025*

**Cieľ:** Zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad príčiny a škodlivé následky porušenia vnútorných predpisov a všeobecne záväzných právnych predpisov

**Zdôvodnenie návrhu:** Zabezpečenie plnení úloh vyplývajúcich zo

* zákona č. 369/1990 Zb. zákonov o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
* zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
* Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach obce Stankovany

**Nositeľ úlohy:** Hlavná kontrolórka obce Michaela Kapustová

1. **Názov kontrolnej úlohy:** *Vypracovanie Správy o kontrolnej činnosti za II. polrok 2024*

**Cieľ:** Zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad príčiny a škodlivé následky porušenia vnútorných predpisov a všeobecne záväzných právnych predpisov

**Zdôvodnenie návrhu:** Zabezpečenie plnení úloh vyplývajúcich zo

* Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
* Zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach obce Stankovany

**Nositeľ úlohy:** Hlavná kontrolórka obce Michaela Kapustová