**Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce**

**Horné Semerovce**

**na 2. polrok 2020**

V zmysle § 18f ods. 1. písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór obce predkladá Obecnému zastupiteľstvu v Horných Semerovciach - Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2020

**Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Horné Semerovce na II. polrok 2020**

V zmysle § 18d a 18f zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov bude činnosť hlavného kontrolóra obce zameraná v II. polroku roka 2020 na nasledovne:

Rozsah kontrolnej činnosti v zmysle § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov:

1. **Plán výkonu programovej kontrolnej činnosti**

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky obce Horné Semerovce v II. polroku 2020 bude vykonávaná v súlade s príslušnými právnymi ustanoveniami, najmä:

* zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
* zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
* zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
* zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
* zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
* zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
* V zmyle zákona č. 62/2020 Z. z. / Lex korona/ NR SR

**1 / Návrh kontrolnej činnosti ktoré vyplývajú z hore uvedeného zákona /**č.369/1990 Zb. o obecnom zriedení /

* kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2020
* Vypracovanie správy o kontrolnej činnosti za rok 2020
* Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu viacročnému rozpočtu obce Horné Semerovce za rok 2021 až 2023 na základe kontroly dodržiavania príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
* Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti za I.polrok 2021

**2/ Príprava a tvorba koncepčných a metodických materiálov**

A / Súčinnosť pri vypracovaní interných smerníc a zásad

B/ usmernenie prípravy rozpočtových opatrení za rok 2020

Postup kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v II. polroku 2020 sa bude riadiť:

a/ § 18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení a

b/ pravidiel kontrolnej činnosti schváleného Obecným zastupiteľstvom v Horných Semerovciach dňa: **17. augusta 2016 s  uznesením číslo : 121/2016 .**

**3/ Ďalšia činnosť hlavného kontrolóra obce:**

- spolupráca pri vypracovaní VZN, základných organizačných pravidiel

- vzdelávanie – školenia , semináre RVC Nitra a ZHK SR na vybrané témy, sledovanie zmien, doplnkov zákonov ktoré úzko súvisia so samosprávou a jej činnosťou.

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 bude priebežne aktualizovaný a dopĺňaný v prípade vznesených požiadaviek a uznesení Obecného zastupiteľstva Horné Semerovce.

V zmysle predloženého plánu kontrolnej činnosti nemusí byť dodržané poradie vykonávania jednotlivých kontrol. Zmeny vo výkone kontroly môžu nastať v závislosti od kontrolovanej problematiky, závažnosti a množstva zistených nedostatkov a z toho vyplývajúceho časového rozsahu jednotlivých kontrol ako aj z dôvodu, že sa vyskytnú okolnosti, na základe ktorých bude potrebné vykonať iné náhodné kontroly.

Rozsah a obsah jednotlivých kontrolných akcií závisí od výšky pracovného úväzku hlavného kontrolóra, ako aj od prípadných požiadaviek Obecného zastupiteľstva na vykonanie mimoriadnych kontrol.

**B. .Plán bežnej činnosti v zmysle pravidiel kontrolnej činnosti schválenej uznesením OZ Horné Semerovce : 121/2016 .**

Vychádza z bežnej praxe a príslušných ustanovení zákonov, ktorými sa obec pri výkone samosprávnych činností riadi:

* dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti
* dodržiavanie rozpočtu obce
* dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva
* predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam
* včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu o úrovni hospodárenia s verejnými financiami
* sledovanie nakladania s majetkom obce, ochrana majetku
* dodržiavanie podmienok vyplývajúcich z uzavretých zmlúv
* spolupráca so starostom obce, obecným úradom, obecným zastupiteľstvom a organizáciami zriadenými obcou
* kontrola plnenia prijatých uznesení obecného zastupiteľstva
* sledovanie dodržiavania a aktuálnosti všeobecne záväzných nariadení a interných predpisov obce
* pripomienkovanie materiálov a vypracovávanie odborných stanovísk dotýkajúcich sa hospodárenia a efektívneho fungovania samosprávy
* spracovanie usmernení a metodických pomôcok s cieľom zovšeobecnenia výsledkov kontrolnej činnosti a predchádzania vzniku nedostatkov
* analýza výsledkov vykonaných kontrol a spracovanie získaných poznatkov vo forme odporúčaní
* získavanie podnetov pre obsahové zameranie kontrolnej činnosti a jej skvalitnenie.

V Horných Semerovciach dňa : 15.7.2020

### Spracovala : Ing. Tureková Agnesa

hlavná kontrolórka