NÁVRH PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI

HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE GEMER NA I. POLROK 2027

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na I. polrok 2027.

I. Oblasť legislatívou stanovených úloh a koncepčných materiálov

Tieto kontroly a odborné stanoviská vyplývajú hlavnému kontrolórovi priamo zo zákona o obecnom zriadení a zo zákonov o rozpočtových pravidlách:

1. **Správa o kontrolnej činnosti:** Vypracovanie a predloženie „Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2026“ na rokovanie obecného zastupiteľstva (§ 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení).
2. **Stanovisko k záverečnému účtu:** Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu Záverečného účtu obce za rok 2026 (§ 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení).
3. **Dlhy obce:** Kontrola stavu, vývoja a evidencie dlhu obce k 31. 12. 2026.
4. **Rozpočtové opatrenia:** Kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel a overenie evidencie rozpočtových opatrení realizovaných v závere roka 2026.
5. **Plán na ďalšie obdobie:** Vypracovanie a predloženie návrhu Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2027.

II. Oblasť riadnych a tematických kontrol

Kontrolná činnosť zameraná na zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť nakladania s majetkom a finančnými prostriedkami obce a jej rozpočtových organizácií:

1. **Kontrola plnenia uznesení:** Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva obce za II. polrok 2026.
2. **Kontrola pokladne a finančnej disciplíny:** Kontrola dodržiavania limitu hotovosti, vedenia pokladničnej knihy a overenie realizácie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. pri náhodne vybraných pokladničných dokladoch a faktúrach na obecnom úrade.
3. **Kontrola nakladania s majetkom:** Kontrola prevodov nehnuteľného majetku obce za predchádzajúci rok 2026 z hľadiska dodržania zákonných postupov a schválených podmienok.
4. **Kontrola poskytnutých dotácií:** Kontrola vyúčtovania a účelovosti využitia dotácií poskytnutých z rozpočtu obce právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom v roku 2026.
5. **Kontrola v rozpočtovej organizácii (Základná škola s právnou subjektivitou):**
   - Kontrola hospodárenia s pridelenými finančnými prostriedkami z rozpočtu obce (originálne kompetencie) a zo štátneho rozpočtu (prenesené kompetencie) za vybrané obdobie roku 2026.
   - Kontrola účelovosti a efektívnosti čerpania sociálneho fondu a dodržiavania mzdových predpisov pri náhodne vybraných zamestnancoch školy.

III. Mimoriadne kontroly a ostatná činnosť

Do plánu sú v súlade s legislatívou zahrnuté aj činnosti, ktoré nemožno presne časovo naplánovať:

1. **Kontroly mimo plánu:** Vykonanie kontrol na základe uznesení Obecného zastupiteľstva alebo podnetu starostu obce, ak vec neznesie odklad.
2. **Vybavovanie podnetov:** Prijímanie, evidencia a preverovanie sťažností, petícií a podnetov podaných v zmysle zákona o sťažnostiach a zákona o petíciách.
3. **Protispoločenská činnosť:** Plnenie úloh zodpovednej osoby v zmysle zákona o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti.

Katarína Hubayová
hlavný kontrolór obce