

OBEC Jasenovo

Hlavná kontrolórka obce

9.2.2026

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2025

V súlade s § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1991 Zb. o obecnom zriadení predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Jasenovom „Správu o kontrolnej činnosti za rok 2025“.

V súlade s plánmi kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2025 a na II. polrok 2025 schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva, vykonala hlavná kontrolórka v priebehu hodnoteného obdobia finančné kontroly a iné úlohy, ktoré vyplývajú z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „vznp.“).

V nadväznosti na plány kontrolnej činnosti a prijaté uznesenia obecného zastupiteľstva (ďalej len OZ), ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. v zn. o finančnej kontrole a audite bola činnosť hlavnej kontrolórky za obdobie január až december 2025 zameraná na:

1. Výkon finančnej kontroly a kontroly dodržiavania zákonných postupov obce.
2. Výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vznp.

1. Výkon finančnej kontroly a kontroly dodržiavania zákonných postupov

V zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vznp. vykonáva HK kontrolnú činnosť, ktorou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola dodržiavania iných zákonov a interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Hlavná kontrolórka obce Jasenovo vykonala spolu **6 základných finančných kontrol** a spracovala **2 zákonom určené stanoviská**. Všetky kontroly boli vykonané na Obecnom úrade Jasenovo a boli ukončené Správou.

2. Výkon iných odborných činností v rozsahu povinností hlavného kontrolóra

- vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2025,
- vypracovanie správ o výsledku kontrol
- vypracovanie správ a príslušných uznesení o výsledkoch kontrol predkladaných obecnému zastupiteľstvu - v roku 2025
- stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2026, 2027 – 2028
- stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2024 vypracované a predložené v roku 2025
- výkon činnosti v zmysle smernice obce na základe zákona č. 54/2019 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a

OBEC Jasenovo

Hlavná kontrolórka obce

o zmene a doplnení niektorých zákonov vznp. - oprávnená osoba na oznamovanie protispoločenskej činnosti (podnet podľa tohto zákona nebol v roku 2025 prijatý)

- odborná pomoc pri vypracovaní vnútorných smerníc, uznesení o miestnych daniach, dodatok k VZN o poplatkoch za komunálny odpad,
- interných dokumentov a korešpondencie vzťahujúcej sa k funkcii hlavnej kontrolórky,
- a iná kontrolná a odborná pomoc a činnosť HK

3. Výkon iných činností, najmä:

- účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva,
- účasť na odbornej konferencii hlavných kontrolórov,
- online školenie oprávnenej osoby, ktorá spracúva osobné údaje. pre obec Jasenovo,
- pripomienky a pozmeňujúce návrhy k nariadeniam obce a vnútorným predpisom,
- vykonávanie metodologickej činnosti v rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti,
- pomoc pri archivácii a vyradovaní písomnosti z archívu,
- priebežné upozornenia na zistené rôzne nedostatky.

Kontroly boli zamerané na dodržiavanie nasledovných zákonov:

- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vznp, (ďalej len zákon o finančnej kontrole,
- č. 369/1990 Zb. vznp o obecnom zriadení,
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp.
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach,
- č. 395/2008 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov(ďalej len „zákon“) a vo Vyhláske MV SR č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu v znení neskorších predpisov,
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
- na dodržiavanie iných zákonov, VZN a iných vnútorných predpisov obce.

Kontrolné zistenia vyplývajúce z vykonaných kontrol možno rozdeliť do nasledovných oblastí:

- kontrolné zistenia, týkajúce sa **dôsledného uplatňovania zákona o finančnej kontrole,**
- pri riešení sťažností spísať aj ústne podané sťažnosti a následne potvrdiť sťažnosť podpismi zúčastnených, spracovať úradný záznam o vyriešení (napr. o telefonickom vybavení)
- vyradovať spisy z archívu v zmysle zákona a registratúrneho poriadku obce
- pri prenájme majetku postupovať hospodárne.

Kontrolované subjekty boli na porušenie zákonných postupov upozornené pri prerokovaní správy o výsledku kontroly. Na základe výsledkov kontrol hlavná kontrolórka navrhla kontrolovaných subjektov povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

OBEC Jasenovo

Hlavná kontrolórka obce

HK spracovala z každej kontroly podrobnú správu o kontrolných zisteniach, ktorú predložila následne na rokovanie obecného zastupiteľstva, tak ako to ukladá zákon o obecnom zriadení v § 18f ods. 1, písm. d). Niektoré nedostatky a porušenia zákonov zistené kontrolou sa retrospektívne nedali napraviť a preto boli prijaté opatrenia len v podobe záväzku dodržiavať príslušné zákonné postupy v budúcom období. Výsledky každej kontroly boli predložené starostke obce – na vedomie. Plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2025 s aktuálnym stavom plnenia k dátumu spracovania správy sú uvedené v prílohe č. 1. tejto správy.

4. Výkon iných odborných činností

Okrem výkonu kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala:

1. 1 Stanoviská

- Stanovisko k návrhu záverečnému účtu obce Jasenovo za rok 2024.
 - Stanovisko k rozpočtu obce Jasenovo na rok 2026 a 2027 – 2028.
2. **Metodicky pomáhala pri tvorbe VZN** ako aj pri tvorbe materiálom na rokovania obecného zastupiteľstva (uznesenia z OZ).
 3. Odborná pomoc pri vyradovaní spisov do oblastného archívu.

V rámci preventívnej funkcie a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, HK po ukončení kontrolných akcií poskytuje pre zamestnancov kontrolovaných subjektov metodiku k predmetu vykonanej kontroly; rovnako zamestnancov upozorňuje na potrebu prijatia nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na novelizáciu a zmenu ich znenia, ktoré sa týkajú výkonu ich činností v náväznosti na novelizácie zákonov.

Spracovala Ing. Beata Gáborová, hlavná kontrolórka Obce Jasenovo
Dňa 9. 2. 2026

Príloha č. 1

Zoznam schválených, vykonaných kontrol HK za rok 2025, počet prijatých opatrení a stav ich plnenia k termínu spracovania správy.

OBEC Jasenovo
Hlavná kontrolórka obce
