

Obec Veľká Čierna, Veľká Čierna č. 75, 015 01 Rajec

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Dátum predloženia:

číslo materiálu:.....

**Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Veľká Čierna
za rok 2025**

Predkladateľ:

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č.

Obecné zastupiteľstvo obce Veľká Čierna po prerokovaní predloženého materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Veľká Čierna za rok 2025.

1. Dôvodová správa

Ustanovenie § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V zmysle citovaného zákona predkladá hlavná kontrolórka obce **Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Veľká Čierna za rok 2025.**

Uskutočnené kontroly boli v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. a II. polrok 2025.

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE VELKÁ ČIERNA ZA ROK 2025

Úvod

Kontroly v danom období boli vykonané na základe plánov kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. a II. polrok 2025 schválených uznesením Obecného zastupiteľstva Obce Veľká Čierna zo dňa **28.11.2024** a zo dňa **25.05.2025**.

A. Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2025

I. polrok 2025

V priebehu hodnoteného obdobia bola kontrolným orgánom plánovaná nasledujúca kontrolná činnosť:

A. Finančné a tematické kontroly

1. Kontrola výdavkových a príjmových finančných operácií obce za II. polrok 2024, nákup materiálu a služieb, účelnosť a hospodárnosť výdavkov.
2. Kontrola vedenia pokladne Obecného úradu a dodržiavanie súvisiacich predpisov za II. polrok 2024.

B. Iné kontroly a činnosti

1. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur.
2. Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti.
3. Kontroly vykonávané na základe uznesenia obecného zastupiteľstva.
4. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2024.
5. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2025.

II. polrok 2025

V priebehu hodnoteného obdobia bola kontrolným orgánom plánovaná nasledujúca kontrolná činnosť:

A. Finančné a tematické kontroly

1. Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu obce za rok 2024.
2. Kontrola prípravy, zvolania a priebehu obecných zastupiteľstiev v 1. polroku 2025.

B. Iné kontroly a činnosti

1. Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti.
2. Kontroly vykonávané na základe uznesenia obecného zastupiteľstva.
3. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2026 - 2028.
4. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2026.
5. Účasť na školeniach.

Výkon kontroly bol predovšetkým zameraný na dodržiavanie ustanovení najmä nasledovných zákonov:

- Zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z.n.p. ,
- Zákon č.138/ 1991 Z. z. o majetku obcí v z.n.p.,
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,
- Zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon),
- a ďalších zákonov.

Hlavný kontrolór vykonáva 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 plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Pri výkone kontroly hlavný kontrolór postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu v súlade s § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite. Z vykonaných kontrol o zistených nedostatkoch vypracuje správa.

O výsledkoch kontrol vykonaných v roku 2025, v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, boli priebežne **po ukončení kontroly predložené písomné správy o výsledku kontroly** na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

V rámci kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za obdobie od **01.01.2025** do **12.12.2025** boli vykonané:

- 3 ukončené kontroly
- 2 rozpracované kontroly
- 1 stanovisko k rozpočtu (na roky 2026 – 2028),
- 1 stanovisko k záverečnému účtu roka 2024.

Všetky kontroly boli vykonané na obecnom úrade.

1. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt dodržiaval postup pri prevodoch nehnuteľného majetku obce v roku v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a Zásady hospodárenia s majetkom obce.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa 20.03.2025.

*Môžem skonštatovať, že v roku 2024 **nebol** realizovaný žiaden prevod majetku obce Veľká Čierna, ktorého všeobecná hodnota majetku by kumulatívne či samostatne prevýšila 20 000 eur.*

2. Kontrola výdavkových a príjmových finančných operácií obce za II. polrok 2024, nákup materiálu a služieb, účelnosť a hospodárnosť výdavkov

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou podľa všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj interných predpisov.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **25.05.2025**.

Môžem skonštatovať, že kontrolou neboli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky.

3. Kontrola vedenia pokladne Obecného úradu a dodržiavanie súvisiacich predpisov za II. polrok 2024

Cieľom kontroly je zistiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou podľa všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj interných predpisov.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **25.05.2025**.

Môžem skonštatovať, že kontrolou neboli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky.

4. Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu obce za rok 2024

Cieľom kontroly je zistiť, či bola tvorba a čerpanie sociálneho fondu v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

Kontrola nebola ku koncu roka 2025 ešte ukončená.

5. Kontrola prípravy, zvolania a priebehu obecných zastupiteľstiev v 1. polroku 2025

Cieľom kontroly je zistiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri zvolávaní, vedení a priebehu obecných zastupiteľstiev (ďalej len „OZ“) v zmysle zákona a interných právnych predpisov.

Kontrola nebola ku koncu roka 2025 ešte ukončená.

B. Stanoviská a činnosti v roku 2025

1. Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce Veľká Čierna za rok 2024

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa **25.05.2025**.

2. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2025

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na druhý polrok 2025 bol dňa **06.05. 2025** zverejnený na úradnej tabuli na pripomienkovanie občanov.

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2025 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa **25.05.2025**

3. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2026

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na prvý polrok 2025 bol dňa **27.10.2025** zverejnený na úradnej tabuli na pripomienkovanie občanov.

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2026 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa **15.12.2025**.

4. Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu obce Veľká Čierna na roky 2026 - 2028

Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2026 s výhľadom na roky 2027 - 2028 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa **06.11.2025**.

C. Ostatné činnosti

Medzi ostatnými činnosťami hlavnej kontrolórky boli:

- príprava a účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva,

- účasť na vzdelávacích aktivitách –Seminár hlavných kontrolórov 07. – 09.04. 2025 a Seminár hlavných kontrolórov 18. – 19.09.2025,
- členstvo a školenia asociácie AKUS (Asociácia kontrolórov územnej samosprávy).

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka obce