

Ročná správa o kontrolnej činnosti kontrolóra obce Jasov za rok 2025

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2025 kontrolór obce Jasov predkladá obecnému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f ods. 1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení nehorších zmien a predpisov.

Kontrolór obce Jasov vykonával v roku 2025 kontrolnú činnosť v obci Jasov na základe :

- **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 1. polrok 2025 - schválené obecným zastupiteľstvom**
- **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 2. polrok 2025 - schválené obecným zastupiteľstvom**

Kontrolór obce Jasov bol do funkcie zvolený dňa 15.10.2025, s dátum nástupu do práce dňa 01.11.2025. Kontrolórka na funkčné obdobie od 01.11.2025 do 31.10.2031

V praxi to znamená, že jednotlivé kontroly musia nadväzovať a novozvolený hlavný kontrolór má povinnosť dokončiť už schválené kontroly.

Plán kontrolnej činnosti I. polrok 2025

1. Kontrola dodržiavania uznesení obecného zastupiteľstva obce Jasov

Cieľ kontroly:

Na každom plánovanom obecnom zastupiteľstve obce Jasov je predkladaný materiál Kontrola prijatých uznesení OZ Jasov za predchádzajúce obdobie.

2. Kontrola pokladne od 01/2025 do času kontroly

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne vo vybratom období bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

3. Vypracovanie ročnej správy z kontrolnej činnosti za rok 2024- predložená do 28.02.2025

4. Vypracovanie stanoviska k dlhovej službe za rok 2024.

5. Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu za rok 2024 – predložené OZ Jasov do 30.06.2025

6. Kontrola VZN a čerpania rozpočtu obce Jasov

Cieľ: Kontrola uznesení, ktoré boli prijaté na zasadnutiach obecného zastupiteľstva obce Jasov. Kontrola prijatých VZN obce počas roka 2025. Kontrola vnútorných normatívnych aktov obce Jasov. Kontrola aktuálnosti platných VZN obce Jasov.

7. Kontrola vyúčtovania poskytnutých grantov a transferov a dotácií z rozpočtu obce Jasov

Ciel: Zabezpečiť transparentnú a otvorenú samosprávu, ktorá na základe dotácií rozvíja cestovný ruch, kultúru strediskovej obci, a komunitný život v obci Jasov. Zameranú na podporu, športu, kultúry a komunitného života v obci Jasov.

Hlavná kontrolórka obce Jasov pri výkone kontrolnej činnosti postupovala podľa schválených plánov kontrolnej činnosti, ktoré slúžili ako poverenia na výkon kontrolnej činnosti. Takisto kontrolór začal a vykonal kontrolu z vlastného podnetu, ktorá bola oznámená a vykonaná v ten istý deň. Kontrolór za sledované obdobie január – december 2025 viedol najmä kontroly účtovných dokladov, ako sú prijaté faktúry, ich evidencia, správne označovanie rozpočtových položiek, ďalej kontroly pokladničných dokladov a postupov vedenia pokladne.

Z uvedených kontrol boli taktiež kontroly zamerané najmä na dodržiavanie rozpočtových pravidiel, kontrolu povinných náležitostí účtovných dokladov a dodržiavanie výkonu základnej finančnej kontroly na účtovných dokladoch. Za sledované obdobie kontrolór obce Jasov neprišiel na také nedostatky, ktoré by bolo potrebné riešiť nápravnými opatreniami.

V priebehu roku kontrolór obce Jasov sledoval stav a vývoj dlhu a jeho ukazovateľov podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Priebežne, v priebehu roku kontrolór obce Jasov poskytoval odbornú pomoc pre obecný úrad, najmä teoretické poznatky a postupy z oblasti verejnej správy a preneseného výkonu štátnej správy na obec Jasov. Kontrolór v priebehu prvého a druhého polroku sledoval postupnosť krokov pri prevodoch majetku obce Jasov a ich súlad so všeobecnou právnou úpravou a s uzneseniami obecného zastupiteľstva.

O prevodoch nehnuteľného majetku obce Jasov bude predložená samostatná správa na rokovanie obecného zastupiteľstva podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. V druhom polroku boli taktiež vykonávané kontroly súladu všeobecne záväzných nariadení obce s aktuálnou všeobecnou právnou úpravou, taktiež bola poskytnutá pomoc pri vypracovaní všeobecne záväzných nariadení.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov - č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- a ďalšie

V druhom polroku v rámci plánu kontrolnej činnosti na II. polrok

Odo dňa nástupu do práce som vykonala a predložila na rokovanie obecného zastupiteľstva tieto správy o kontrolnej činnosti:

1. **Kontrola pokladne od 02/2025 do času kontroly – na základe vlastného podnetu**
Cieľ kontroly: Dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, dodržiavanie zákona o účtovníctve a interných predpisov upravujúcich vedenie pokladne overenie vykonávania základnej finančnej kontroly. **Osvedčovacia kniha listín, osvedčovacia kniha podpisov,**
2. **Vypracovanie stanoviska k dlhovej službe za rok 2025 – podľa potreby**
3. **Kontrola prevodov majetku obce nad 20.000 Eur**
Cieľ kontroly:
Dňa 1.11.2023 nadobudol účinnosť zákon č. 137/2023 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o majetku obcí“) a ktorým sa dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Novela výrazným spôsobom zmenila dotknuté ustanovenia zákona o majetku obcí a do zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov priniesla okrem iného rozšírenie povinností hlavného kontrolóra obce o novú povinnosť upravenú v § 18f ods. 1 písm. i) zákona o obecnom zriadení. Podľa uvedeného ustanovenia hlavný kontrolór je „povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20. 000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené.“ Cieľom tejto poslanskej novely bolo najmä posilniť preferenciu súťažných foriem predaja a nájmu majetku obce a zvýšenie transparentnosti.
4. **Vypracovanie Stanoviska k rozpočtu obce na rok 2026 - predložené na schvaľovanie do 21.10.2025**
5. **Kontrola verejných obstarávaní Zákazka s nízkou hodnotou od 08.2024 do 31.12.2025 – v sledovanom období obec nepostupovala pri Verejnom obstarávaní daným spôsobom**
6. **Kontrola poskytovania dotácií v obci Jasov a vyúčtovania obecných akcií v roku 2025**
Cieľ kontroly: Zabezpečiť transparentnú a otvorenú samosprávu, ktorá na základe dotácií rozvíja cestovný ruch, kultúru strediskovej obce, a komunitný život v obci Jasov. Zameranú na podporu, športu, kultúry a komunitného života v obci Jasov.

Neustále je poskytovaná informačná pomoc pre obecný úrad. Medzi kontroly vykonávané priebežne počas roka patrili kontroly dodržiavania informačnej povinnosti Obce Jasov a zverejňovanie dokumentov podľa zákonných znení, najmä podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a podľa ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti.

V priebehu roku 2025 kontrolór absolvoval 1 školenie organizované vzdelávacími inštitúciami, ktoré bolo potrebné pre kvalitnejší výkon kontrol – **Susedské spory, sťažnosti a petície, dňa 29.09.2025.**

Počas kontrolovaného obdobia neboli z kontrol zistené závažné nedostatky, ktoré by bolo potrebné riešiť nápravnými opatreniami v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Z toho dôvodu nebolo potrebné, aby kontrolór obce Jasov pristúpil k spísaniu návrhu správy podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odborné stanoviská

V uvedenom období boli vydané odborné stanoviská kontrolóra obce k:

1. Stanovisko hlavného kontrolóra k zmenám rozpočtu
2. Stanovisko kontrolóra k Návrhu Programového rozpočtu na rok 2026 a výhľadovo na roky 2027 a 2028

Odborná činnosť kontrolóra

1. Pravidelná účasť na poradiach poslancov
2. Pravidelná účasť na zasadnutiach komisii
3. Pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva obce Jasov

Záver

Ako novozvolený kontrolór obce Jasov plánujem pokračovať v rozbehnutých kontrolách a naďalej sa podieľať na úspešnom chode obecného úradu v Jasove v spolupráci so všetkými zamestnancami. Takisto naďalej budem načúvať obyvateľom obce Jasov a spolu s obecným zastupiteľstvom prinášať rozvoj a napredovanie obce Jasov.