Jarovnice

Podklady na rokovanie obecného zastupiteľstva

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Jarovnice na II. polrok 2026

Predkladá:
Mgr. Peter Oborník, PhD.
Hlavný kontrolór

Podklady na rokovanie:
1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál

Zverejnené dňa: .....

Schválené uznesením č.: .....

1 Návrh na uznesenie

Uznesenie č. _____/2026
zo dňa _____

Obecné zastupiteľstvo v Jarovniciach po prerokovaní materiálu

A. schvaľuje

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Jarovnice na II. polrok 2026 v počte a štruktúre kontrolných aktivít uvedených v časti návrhu kontrol.

B. berie na vedomie,

že hlavný kontrolór obce Jarovnice je oprávnený vykonávať kontrolnú činnosť v rozsahu schváleného plánu kontrolnej činnosti, ako aj ďalšie kontroly v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, na základe požiadaviek obecného zastupiteľstva, vlastného podnetu alebo iných podnetov a poznatkov, ktoré patria do pôsobnosti hlavného kontrolóra.

2 Dôvodová správa

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Jarovnice na II. polrok 2026.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra je vykonávaná v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ako aj ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov vzťahujúcich sa na hospodárenie obce, nakladanie s majetkom obce a výkon verejnej správy.

V II. polroku 2026 bude hlavný kontrolór preverovať najmä zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom obce, dodržiavanie rozpočtovej disciplíny, plnenie povinností vyplývajúcich zo schváleného rozpočtu obce, dodržiavanie interných predpisov obce, ako aj plnenie ďalších úloh vyplývajúcich z osobitných právnych predpisov.

Návrh plánu kontrolnej činnosti zohľadňuje zákonné povinnosti hlavného kontrolóra, potreby obce Jarovnice, rizikové oblasti vyplývajúce z hospodárenia obce a poznatky získané pri doterajšej kontrolnej činnosti. Cieľom kontrolnej činnosti bude najmä overiť, či obec pri výkone svojej pôsobnosti postupuje v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, uzneseniami obecného zastupiteľstva, internými predpismi obce a zásadami riadneho finančného riadenia.

Hlavný kontrolór bude v rámci svojej činnosti poskytovať aj primeranú súčinnosť a metodickú pomoc pri nastavovaní vnútorných kontrolných mechanizmov, aktualizácii interných predpisov obce a pri prijímaní opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Návrh plánu kontrolnej činnosti je predkladaný obecnému zastupiteľstvu na prerokovanie a schválenie.

3 Materiál

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení bude kontrolná činnosť hlavného kontrolóra zameraná najmä na kontrolu zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, dodržiavania interných predpisov obce a plnenia ďalších úloh podľa osobitných predpisov. Tento rámec nadväzuje aj na štruktúru predchádzajúcich plánov kontrolnej činnosti obce Jarovnice.

1. Kontrolná aktivita: Kontrola stavu, evidencie a vymáhania pohľadávok obce

Termín plnenia: III. štvrťrok 2026

Cieľ:
Cieľom kontroly bude preveriť stav, evidenciu, správu a vymáhanie pohľadávok obce v I. polroku 2026, najmä pohľadávok z miestnych daní, miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, nájomného, vodného, stočného a ostatných nedaňových príjmov obce. Kontrola bude zameraná na overenie, či obec vedie pohľadávky preukázateľne, úplne a správne, či priebežne sleduje ich splatnosť a či prijíma primerané opatrenia na ich vymáhanie.

Súčasťou kontroly môže byť aj porovnanie vývoja vybraných pohľadávok so stavom vykázaným k 31.12.2025 v návrhu záverečného účtu obce, a to výlučne na účely posúdenia trendu a účinnosti prijímaných opatrení.

Kontrolované obdobie: I. polrok 2026, s možnosťou porovnania so stavom k 31.12.2025 podľa predložených účtovných a rozpočtových podkladov.

Výstup: Správa o výsledku kontroly.

2. Kontrolná aktivita: Kontrola povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr

Termín plnenia: III. – IV. štvrťrok 2026

Cieľ:
Cieľom kontroly bude preveriť dodržiavanie povinností obce pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, najmä z hľadiska úplnosti, včasnosti a prehľadnosti zverejňovaných údajov.

Kontrola bude zameraná na vybranú vzorku zmlúv, objednávok a faktúr zverejnených v I. polroku 2026, pričom sa preverí najmä nadväznosť medzi objednávkou, zmluvou, faktúrou a úhradou, ako aj dodržanie základných pravidiel transparentnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Súčasťou kontroly bude aj preverenie, či obec zverejňuje povinné údaje spôsobom umožňujúcim verejnú kontrolu a či pri zverejňovaní rešpektuje ochranu osobných údajov a zákonné obmedzenia sprístupňovania informácií.

Kontrolované obdobie:
I. polrok 2026, prípadne vybraná vzorka dokladov podľa potreby.

Výstup:
Správa o výsledku kontroly.

3. Kontrolná aktivita: Kontrola vedenia pokladnice a obehu pokladničných operácií na obecnom úrade

Termín plnenia: IV. štvrťrok 2026

Cieľ:
Cieľom kontroly bude preveriť dodržiavanie pravidiel pri vedení pokladnice obce, obehu pokladničných dokladov, nakladaní s pokladničnou hotovosťou a evidencii príjmov a výdavkov pokladne vo vybranom období.

Kontrola bude zameraná najmä na overenie, či sú vybrané pokladničné operácie vykonávané v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vnútornými predpismi obce, pravidlami účtovania a zásadami finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolované obdobie:
Vybrané obdobie roku 2026 podľa určenia hlavného kontrolóra.

Výstup:
Správa o výsledku kontroly.

4. Kontrolná aktivita: Kontrola prevodov nehnuteľného majetku obce za I. polrok 2026, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000,00 €

Termín plnenia: IV. štvrťrok 2026

Cieľ:
Cieľom kontroly bude overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, so zásadami hospodárenia s majetkom obce Jarovnice a s príslušnými uzneseniami obecného zastupiteľstva.

Kontrola bude zameraná na prevody nehnuteľného majetku obce realizované v I. polroku 2026, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000,00 €, najmä na dodržanie zákonného postupu pri nakladaní s majetkom obce, spôsob schválenia prevodu, určenie všeobecnej hodnoty majetku, zverejnenie zámeru, splnenie podmienok transparentnosti a riadne vedenie súvisiacej dokumentácie.

Súčasne bude kontrola vykonaná aj s prihliadnutím na povinnosť hlavného kontrolóra podľa § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór vykonáva za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000,00 €. V rámci tejto kontrolnej aktivity pôjde o priebežné preverenie prevodov za I. polrok 2026.

Kontrolované obdobie:
I. polrok 2026

Výstup:
Správa o výsledku kontroly.

5. Kontrolná aktivita: Kontrola vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. vo vybranej rozpočtovej organizácii obce

Termín plnenia: IV. štvrťrok 2026

Cieľ:
Cieľom kontroly bude preveriť vykonávanie finančnej kontroly pri vybraných finančných operáciách vo vybranej rozpočtovej organizácii obce Jarovnice v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení účinnom od 1.1.2026.

Kontrola bude zameraná najmä na overenie, či je finančná kontrola vykonávaná pri vybraných finančných operáciách alebo ich častiach, či je riadne preukázateľne potvrdená oprávnenými osobami a či je pri finančných operáciách overovaný súlad so schváleným rozpočtom, osobitnými predpismi, zmluvami, objednávkami, rozhodnutiami a internými predpismi.

Kontrolovaný subjekt:
Vybraná rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Jarovnice podľa určenia hlavného kontrolóra.

Kontrolované obdobie:
Vybrané obdobie roku 2026 podľa určenia hlavného kontrolóra.

Výstup:
Správa o výsledku kontroly.

Hlavný kontrolór bude v II. polroku 2026 popri schválených kontrolných aktivitách vykonávať aj ostatnú odbornú, metodickú a kontrolnú činnosť vyplývajúcu zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, osobitných právnych predpisov a potrieb obce Jarovnice.

Ostatná činnosť hlavného kontrolóra bude zahŕňať najmä:

- účasť na rokovaniach Obecného zastupiteľstva obce Jarovnice,
- účasť na pracovných poradách podľa potreby,
- vzdelávanie, účasť na odborných seminároch a priebežné sledovanie legislatívnych zmien,
- spoluprácu s inými kontrolnými orgánmi, orgánmi štátnej správy a samosprávy,
- konzultácie, prípravu na výkon kontrolných akcií a zjednocovanie metodických postupov výkonu kontroly všeobecne aj v konkrétnych prípadoch,
- metodickú pomoc pri tvorbe a aktualizácii vnútorných predpisov obce a všeobecne záväzných nariadení obce,
- vypracovanie a predloženie návrhu plánu kontrolnej činnosti obecnému zastupiteľstvu podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,

- vypracovanie odborných stanovísk podľa zákona, najmä stanoviska k návrhu rozpočtu obce a k návrhu viacročného rozpočtu,
- predkladanie správ o výsledkoch vykonaných kontrol obecnému zastupiteľstvu,
- sledovanie plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou,
- prípravu podkladov pre správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra,
- vybavovanie podnetov prijatých v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a vnútornými predpismi obce upravujúcimi podávanie, preverovanie a evidovanie podnetov súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti.

Operatívne môžu byť do plánu kontrolnej činnosti zaradené aj ďalšie kontroly na základe požiadaviek Obecného zastupiteľstva obce Jarovnice, starostu obce Jarovnice, vlastného podnetu hlavného kontrolóra alebo iného podnetu, ak sa hlavný kontrolór o skutočnostiach odôvodňujúcich výkon kontroly dozvie pri výkone svojej činnosti a ak tieto skutočnosti patria do pôsobnosti hlavného kontrolóra.

Osobitne sa uvádza, že hlavný kontrolór vykoná aj ďalšie zákonom uložené úlohy, najmä kontrolu prevodov vlastníctva nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000,00 €, v rozsahu a lehote podľa § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

V Jarovniciach, 27. mája 2026

Mgr. Peter Oborník, PhD.
Hlavný kontrolór