



Rúbaň - Fľr

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva
dňa 12.02.2026

Názov materiálu:

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Rúbaň za rok 2025

Obsah materiálu:

Návrh na uznesenie
Správa o kontrolnej činnosti HK obce Rúbaň za rok 2025
Dôvodová správa

Predkladá:

Ing. Klára Kšinantová, hlavný kontrolór obce

Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo v Rúbani na svojom 27. zasadnutí

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Rúbaň za rok 2025

Dôvodová správa

Legislatívna úprava

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Činnosť hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení §§ 18 až 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Na základe § 18f ods. 1 písm. e) predkladá hlavný kontrolór obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o výsledkoch kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Kontrolná činnosť prostredníctvom vykonaných kontrol v tomto období bola zabezpečená v súlade s Plánmi kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Rúbaň schválenými Obecným zastupiteľstvom obce Rúbaň.

Správa o kontrolnej činnosti informuje o vykonaných kontrolách a plnení ostatných úloh hlavného kontrolóra.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Rúbaň za rok 2025

V zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Rúbaň túto správu o kontrolnej činnosti za rok 2025.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2025 a 2. polrok 2025, ktorý vychádzal z ustanovení zákona o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktoré ustanovujú úlohy a rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce.

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti počas tohto obdobia bolo kontrolovať správnosť a úplnosť informácií o vykonaných finančných operáciách a overovať súlad s platnými zákonmi, najmä zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ako aj platnými internými smernicami o vedení účtovnej evidencie a nakladaní s majetkom obce. Pri vykonávaní kontrolnej činnosti som sa zamerala na sledovanie a kontrolovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami obce s dôrazom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri výkone verejnej správy a hospodárení s majetkom obce v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

VÝKON KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2025:

Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva (kontrola na základe plánu KČ na 1. polrok 2025, resp. plánu KČ na 2. polrok 2025)

Stav plnenia uznesení sa hodnotí priebežne.

V roku 2025 bolo prijatých 72 uznesení.

Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom obce resp. kontrola správy majetku obce (kontrola na základe plánu KČ na 1. polrok 2025, resp. plánu KČ na 2. polrok 2025)

V rámci kontrolovaného obdobia nedošlo k porušeniu správy majetku obce. Inventarizácia majetku obce bola vykonaná k 31.12.2025 inventarizačnou komisiou vymenovanou na základe Príkazu starostky obce Rúbaň č. 1/2025 zo dňa 14.11.2025.

Počas účtovného roka 2025 obecné zastupiteľstvo návrh na vyradenie prebytočného a neupotrebitelného majetku obce schválilo dvakrát, a to uznesením č. 269/2025 zo dňa 24.10.2025 a uznesením č. 278 zo dňa 15.12.2025. Kompetentní zamestnanci obce sa pri návrhu na vyradenie riadia internou Smernicou vyradovacej a likvidačnej komisie

Na základe § 18f ods. 1 písm. i) zákona o obecnom zriadení bola v mesiaci február 2025 vykonaná kontrola zameraná na prevody nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur.

Záver: V roku 2024 neprišlo k žiadnym prevodom majetku obce Rúbaň.

Kontrola účtovných a pokladničných dokladov obce (kontrola na základe plánu KČ na 1. polrok 2025 a plánu KČ na 2. polrok 2025)

Dňa 11.12.2025 som vykonala kontrolu za obdobie 1.6.2025 – 30.6.2025.

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,
- overenie vykonávania základnej finančnej kontroly,

Kontrolou boli preverené tieto účtovné doklady:

Dodávateľské faktúry evidované číslami: DF2025/240 – DF2025/277

Odoslané faktúry evidované číslami: OF2025/206 - OF2025232

Príjmové pokladničné doklady: P1/P/512 – P1/P/580

Výdavkové pokladničné doklady: P1/V/156 – P1/V176

Ďalej ku kontrole boli predložené:

Pokladničná kniha za obdobie 01.06.2025 – 30.06.2025

Kniha došlých faktúr za mesiac jún 2025

Kniha odoslaných faktúr za mesiac jún 2025

Kontrolné zistenia:

V zmysle zákona o účtovníctve je obec účtovnou jednotkou a je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovné doklady sú originálne písomnosti, ktoré musia mať zákonom stanovené náležitosti. Účtovný doklad dokumentuje skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva, preukazuje jej vznik, obsah, podstatu, súvislosti a dokladuje účtovný zápis v účtovných knihách.

Účtovné doklady musia byť vyhotovené ihneď po zistení skutočnosti, ktoré sa nimi dokladujú.

Pri kontrole vecnej správnosti sa zisťuje, či sú všetky údaje správne a pravdivé, pri preskúvaní formálnej správnosti sa skúma úplnosť predpísaných náležitostí účtovného dokladu a dodržanie zásad o úprave.

Kontrolou bolo zistené, že všetky účtovné doklady spĺňali ustanovenia § 10 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., o preukázateľnosti účtovného záznamu t. j. obsahovali slovné a číselné označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a cenu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, označenie účtov a rozpočtovej klasifikácie ako i podpisov zodpovedných osôb.

Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, nechýba žiaden pokladničný doklad. Je rozlíšené, či ide o príjem alebo výdaj, k výdavkovým pokladničným dokladom boli priložené prvotné doklady napr. bloky z registračných pokladníc.

Trvalosť účtovných dokladov, pri ktorých je predpoklad, že časom nebudú čitateľné, je zabezpečená vyhotovením ich kópií. Výdavkové doklady boli vystavené na meno príjemcu. Príjemca potvrdil prevzatie hotovosti svojim podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade.

Príjmové pokladničné doklady boli vystavené na meno, od koho boli prijaté prostriedky v hotovosti.

Pokladničné operácie boli evidované v elektronickej pokladničnej knihe chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov) za príslušný deň a vyčíslením konečného zostatku hotovosti.

Dodávateľské faktúry sú očíslované chronologicky. Pri každej dodávateľskej faktúre je priložený krycí list, na ktorom je aj platobný príkaz. Pri porovnaní účtovacích predpisov na krycích listoch a jednotlivých faktúrach bolo zistené, že suma na faktúre zodpovedá sume na účtovacom predpise.

Pri každej odoslanej faktúre je priložený krycí list. Pri porovnaní účtovacích predpisov na krycích listoch a jednotlivých faktúrach bolo zistené, že suma na faktúre zodpovedá sume na účtovacom predpise.

Kontrolou vecnej správnosti neboli zistené nezrovnalosti. Pri všetkých účtovných operáciách alebo ich častiach, bolo možné overiť správnosť a preukázateľnosť vykonávanej finančnej operácie.

Z hľadiska formálnej správnosti účtovných dokladov bolo zistené, že účtovné doklady obsahujú všetky zákonom predpísané náležitosti, sú zrozumiteľné a je možné spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly:

Podľa zákona o finančnej kontrole základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v citovanom zákone na príslušných stupňoch riadenia. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou vykonanie kontroly uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, či je alebo nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať, prípadne či treba poskytnuté plnenie vymáhať.

Konštatujem, že základná finančná kontrola v kontrolovanom subjekte je zabezpečená v súlade so zákonom o finančnej kontrole, súčasťou pokladničných dokladov a krycích listov je záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly.

Ako pomôcku som ďalej použila výstup štátneho auditu za obdobie január až október 2025 poskytnutý starostkou obce.

Kontrola výberu výšky správnych poplatkov v II. polroku 2024 a v I. polroku 2025

Správne poplatky sú vyberané v súlade so zákonom č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch a Sadzobníka správnych poplatkov vyberaných obcou Rúbaň (zverejnené na webovom sídle obce).

Kontrola bola zameraná na výber, výšku výberu a spôsobu úhrady správnych poplatkov.

Za výšku a vybratie správnych poplatkov v podmienkach obce sú zodpovedné poverené zamestnankyne.

Správne poplatky v hotovosti sú vyberané vo výške, ktorú určuje sadzobník správnych poplatkov, platcovi je vystavený príjmový pokladničný doklad, príjem je zaevidovaný v pokladničnej knihe a v prípadoch osvedčenia podpisov a listín aj v osvedčovacích knihách. V ojedinelých prípadoch je zaznamenaná úhrada správnych poplatkov aj na účet obce.

Obec v súlade so zákonom č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov vyberá správne poplatky najmä za overenie listiny, za osvedčenie podpisu, za matričné úkony, za vydanie rybárskeho lístku, za výrub drevín, poplatky súvisiace so stavebným konaním atď.

Suma vybraných správnych poplatkov za obdobie 1. júl 2024 – 31. december 2024 je vo výške 1058,- EUR.

Suma vybraných správnych poplatkov za obdobie 1. január 2025 – 30. jún 2025 je vo výške 764,- EUR.

Ako podklad ku kontrole som použila výstupy z Hlavnej knihy poskytnuté účtovníčkou obce.

Kontrolou nebolo zistené porušenie.

Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrolou nebolo zistené porušenie.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Obec má vypracovanú „Smernicu a o postupe pri sprístupňovaní informácií v podmienkach obce Rúbaň“.

Povinné zverejňovanie informácií je upravené v ustanoveniach § 5, § 5a, § 5b a § 6 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolu som vykonala na webovom sídle obce Rúbaň: www.obecruban.sk. Kontrolou bolo zistené, že obec Rúbaň preukázala úplne zverejňovanie informácií v zmysle citovaného zákona. Informácie boli zverejnené na webovom sídle obce úplne a prehľadne.

V roku 2025 boli prijatých a v zákonnej lehote (najneskôr 12 pracovných dní od podania žiadosti alebo odo dňa doplnenia žiadosti) vybavených 6 žiadostí o sprístupnenie informácií podľa príslušného zákona.

Mimoriadne kontroly súlade s § 18f ods. 1 písm. h/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

(starostka alebo obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí môže požiadať hlavného kontrolóra o vykonanie aj inej kontroly, ak sa na tom rozhodne a ak vec neznesie odklad)

Príslušnými orgánmi obce neboli predložené požiadavky na vykonanie mimoriadnych kontrol.

Ostatná činnosť HK :

- návrh plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2025
- odborné stanovisko k Záverečnému účtu obce Rúbaň za rok 2024
- odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2026
- návrh plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2026
- účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva

Ďalšia činnosť hlavného kontrolóra obce:

- spolupráca pri vypracovaní VZN, základných organizačných pravidiel a vnútorných smerníc obce a obecného úradu,
- vzdelávanie – semináre RVC Nitra na vybrané témy.

V Rúbani, dňa 23.01.2026

Ing. Klára Kšinantová
hlavná kontrolórka