

## Príloha č. 2

### SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE LÚČKY O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2025

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Lúčky Správu o kontrolnej činnosti za rok 2025.

Rozsah a predmet kontrolnej činnosti bol stanovený Plánom kontrolnej činnosti. Plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2025 boli schválené:

- na obdobie od 1. januára 2025 do 30. júna 2025 uznesením obecného zastupiteľstva č. 56/2024 zo dňa 03.12.2024 a
- na obdobie od 1. júla 2025 do 31. decembra 2025 uznesením obecného zastupiteľstva č. 21/2025 zo dňa 12.06.2025.

Plány boli v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) najneskôr 15 dní pred rokovaním OZ zverejnené na úradnej tabuli a na webovom sídle obce a následne schválené Obecným zastupiteľstvom obce Lúčky.

Celkom bolo na rok 2025 naplánovaných 7 kontrol. Všetky kontroly boli vykonané a ukončené správou o výsledku kontroly.

#### **Bilancia:**

- z vykonaných siedmych kontrol boli tri ukončené správou (s kontrolnými zisteniami), týmto správam predchádzali vyhotovené návrhy správ,
- z vykonaných siedmych kontrol boli štyri kontroly ukončené v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. správou (bez kontrolných zistení).

Pri všetkých kontrolách boli vypracované správy o kontrole, ktoré boli predkladané na rokovanie obecného zastupiteľstva vždy na najbližšie zasadnutie po ukončení kontroly. Prílohami k správam boli zoznamy dokladov a písomností (priložené fotokópie), ktoré preukazovali zistené nedostatky.

#### **Charakteristika:**

Kontroly boli zamerané na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom obce a na kontrolu príjmov a výdavkov, ako aj na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov a plnenie uznesení z rokovania obecného zastupiteľstva. Charakter zistených nedostatkov závisel od predmetu kontroly.

Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté opatrenia. Plnenie opatrení, ako aj termíny ich plnenia hlavná kontrolórka pravidelne sleduje.

#### **Prehľad vykonaných kontrol v roku 2025:**

- 1) *Kontrola evidencie, vyrubovania a úhrady dane z nehnuteľností.*

Pri druhu pozemkov „rybníky s chovom rýb a ostatné hospodársky využívané vodné plochy“ nebola vyrubená žiadna daň pri jednom subjekte.

Kontrolovaný subjekt nevedie daňové spisy ako registratúrne spisy a nepostupuje podľa platného a účinného registratúrneho poriadku. Dôvodom je, že nie všetky doklady vznikajúce na úseku daní a poplatkov sú zaevidované v registratúre. Odporúčam vypracovať manuál postupu od tvorby dokumentov cez jeho evidovanie až po prípadné odovzdanie na exekúciu.

**2) *Kontrola inventarizácie dlhodobého hmotného majetku v ZŠ s MŠ Lúčky.***

V kontrolovanom subjekte z mojej strany neboli zistené žiadne nedostatky pri kontrole dokladovej inventarizácie dlhodobého hmotného majetku v ZŠ s MŠ Lúčky.

**3) *Kontrola školskej telocvične, prenájom tretím osobám, využívanie telocvične na vlastné účely, náklady na prevádzku, údržba, výkon správy.***

Pri kontrole neboli zistené žiadne pochybenia pri poplatkoch za prenájom telocvične. Z účtovného hľadiska nebolo zistené žiadne pochybenie.

**4) *Kontrola aktuálnosti a platnosti vybraných Všeobecne záväzných nariadení obce Lúčky.***

Spolu bolo prekontrolovaných 42 všeobecne záväzných nariadení obce Lúčky, 30 z nich majú nedostatky, ktoré spočívali najmä v nesúlade s novelizovanou a platnou legislatívou a v prekročení právomocí obce.

**5) *Kontrola aktuálnosti a platnosti vybraných Vnútroštruktúrnych predpisov obce Lúčky.***

Spolu bolo prekontrolovaných 18 vnútroštruktúrnych predpisov obce Lúčky, pri 9-tich z nich boli zistené nedostatky, ktoré spočívali najmä s novelami súvisiacich právnych predpisov a zmeny organizačnej štruktúry obce.

**6) *Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu obce poskytnutých formou dotácie podľa VZN č. 4/2022 o podmienkach poskytnutia dotácií z rozpočtu obce Lúčky.***

Pri poskytovaní, použití a zúčtovaní dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Lúčky z mojej strany neboli zistené žiadne nedostatky a pochybenia.

**7) *Kontrola pokladne, pokladničnej knihy, príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, inventarizácia pokladne k 31.12.2025.***

Kontrolou pokladne, pokladničnej knihy, príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, kontrolou účtovania pokladne a inventarizáciou pokladničnej hotovosti z mojej strany neboli zistené žiadne nedostatky.

*Kontrolované subjekty a počet kontrol:*

Obecný úrad Lúčky - 6

ZŠ s MŠ Lúčky - 1

**Ostatné činnosti hlavného kontrolóra podľa osobitných predpisov**

V roku 2025 hlavný kontrolór okrem uvedených správ o vykonaných kontrolách vypracoval a predložil obecnému zastupiteľstvu:

- podľa [§ 18f ods. 1 písmeno c\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2026 (materiál predložený na rokovanie obecného zastupiteľstva braným na vedomie pod č. uznesenia 54/2025 zo dňa 14.10.2025),
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. b\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie od 1. januára 2025 do 30. júna 2025, ktorý bol schválený uznesením č. 56/2024 zo dňa 03.12.2024,
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. e\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Správu o kontrolnej činnosti za rok 2024. Správa bola prerokovaná obecným zastupiteľstvom dňa 11.02.2025 a braná na vedomie uznesením č. 05/2025.
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. c\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Lúčky za rok 2024 pred jeho schválením, na rokovanie dňa 12.06.2025, ako súčasť schváleného uznesenia č. 22/2025,
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. b\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie od 1. júla 2025 do 31. decembra 2025, ktorý bol schválený uznesením č. 21/2025 zo dňa 12.06.2025.
- podľa [§ 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z.](#) o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Kontrola dodržania podmienok pre prijatie návratného zdroja financovania na zasadnutie zastupiteľstva dňa 11.02.2025 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti za rok 2024 spolu s kontrolou stavu a vývoja dlhu obce,

Z ďalšej kontrolnej činnosti v roku 2025:

- priebežná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva
- kontrola procesu pred a po schválení VZN (zákonné lehoty, miesto a doba zverejňovania), kontrola dodržiavania VZN
- kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov z jednotlivých kontrol
- sledovanie stavu a vývoja dlhu obce
- kontrola vybavovania sťažností a petícií

Hlavná kontrolórka sa zúčastňovala na rokovaní zasadenia Obecného zastupiteľstva. V rámci vzdelávania sa hlavná kontrolórka zúčastňovala na Odborných konferenciách pre Hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy.

V Lúčkach dňa 09.01.2026

Ing. Michaela Juríková  
hlavná kontrolórka obce