OBEC HÝĽOV

MATERIÁL NA ROKOVANIE OBECNÉHO ZASTUPITEĽSTVA

Názov materiálu: Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hýľov na I. polrok 2027
Dátum rokovania:
Predkladateľ: Ing. Ondrej Bernát, hlavný kontrolór obce Hýľov
Spracovateľ: Ing. Ondrej Bernát
Obdobie plánu: 1. január – 30. jún 2027

.A. DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór obce Hýľov návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2027.

Plán kontrolnej činnosti predstavuje základný dokument určujúci vecné a časové zameranie kontrol vykonávaných hlavným kontrolórom obce.

Hlavným cieľom kontrolnej činnosti je zabezpečovať zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom obce, kontrolovať dodržiavanie príslušných právnych a interných predpisov a prispievať k transparentnému fungovaniu samosprávy.

- Kontrolná činnosť bude prioritne zameraná na:
- Preverovanie úplnosti a správnosti vybraných príjmov obecného rozpočtu.
- Kontrolu dodržiavania zákonných povinností pri zverejňovaní informácií na webovom sídle obce.
- Kontrolu evidencie a vybavovania sťažností a petícií.
- Kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva.
- Kontrolu dodržiavania pravidiel hospodárenia a nakladania s majetkom obce.
- Kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.
- Poskytovanie odborných stanovísk a metodických usmernení starostovi obce a poslancom obecného zastupiteľstva.

Cieľom kontrolnej činnosti nie je iba identifikácia prípadných nedostatkov, ale predovšetkým ich prevencia, ochrana majetkových a finančných záujmov obce a zlepšovanie kvality vnútorného kontrolného systému.

Rozsah a harmonogram plánovaných kontrol zohľadňujú pracovný úväzok hlavného kontrolóra vo výške 0,2 a zabezpečenie ďalších zákonných povinností.

Návrh plánu sa pred jeho schválením zverejní spôsobom v obci obvyklým najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva, na ktorom má byť schvaľovaný. Na ustanovujúcom zasadnutí 14. novembra 2026 sa predkladá na vedomie.

B. PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI NA I. POLROK 2027

I. HLAVNÉ KONTROLNÉ ÚLOHY

1. Kontrola vyrubovania, evidencie a výberu miestneho poplatku za rozvoj

Kontrolovaný subjekt: Obec Hýľov – obecný úrad
Kontrolované obdobie: roky2024 a 2025

Predmet kontroly:

Preverenie dodržiavania zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a príslušného všeobecne záväzného nariadenia obce.

Kontrola úplnosti evidencie stavieb, pri ktorých vznikla poplatková povinnosť.

Porovnanie údajov stavebnej agendy s evidenciou poplatku za rozvoj.

Preverenie správnosti určenia základu poplatku, sadzby a výpočtu poplatku.

Kontrola správnosti a včasnosti vyrubovania poplatku.

Preverenie evidencie úhrad a prípadných nedoplatkov.

Kontrola postupu obce pri vymáhaní neuhradených poplatkov.

Kontrola účtovania príjmov z miestneho poplatku za rozvoj.

Preverenie použitia výnosu poplatku v súlade s platnými právnymi predpismi.

Cieľ kontroly:

Preveriť, či obec správne a úplne uplatňovala svoje zákonné nároky na príjem z miestneho poplatku za rozvoj a či nedošlo k výpadkom príjmov obecného rozpočtu.

Predpokladaný termín: január – február 2027.

2. Kontrola evidencie, správy a výberu dane za ubytovanie

Kontrolovaný subjekt: Obec Hýľov – obecný úrad
Kontrolované obdobie: roky 2024 a 2025

Východisková skutočnosť:

Podľa evidencie obce Hýľov je jediným evidovaným poskytovateľom ubytovacích služieb na území obce **Hotel Zlatý Hýľ**.

Kontrola bude preto prioritne zameraná na správnosť a úplnosť evidencie, správy a výberu dane za ubytovanie súvisiacej s týmto ubytovacím zariadením.

Predmet kontroly:

Preverenie dodržiavania zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a príslušného všeobecne záväzného nariadenia obce.

Kontrola správnosti a úplnosti evidencie platiteľa dane za ubytovanie.

Preverenie plnenia oznamovacích a evidenčných povinností poskytovateľa ubytovacích služieb.

Kontrola vykazovaných počtov prenocovaní v roku 2025 na základe údajov predložených obci.

Preverenie správnosti výpočtu dane podľa platných sadzieb.

Kontrola úplnosti a včasnosti odvodov dane do rozpočtu obce.

Porovnanie vykázaných prenocovaní s dostupnými údajmi a podkladmi v rozsahu zákonných oprávnení.

Kontrola správnosti účtovania príjmov z dane za ubytovanie.

Preverenie evidencie prípadných nedoplatkov a postupu pri ich vymáhaní.

Posúdenie postupov obce pri overovaní správnosti údajov predkladaných platiteľom dane.

Porovnanie evidencie obce s verejne dostupnými informáciami o poskytovaní ubytovacích služieb.

Preverenie, či na území obce nie sú poskytované ďalšie ubytovacie služby, ktoré nie sú evidované na účely dane za ubytovanie.

V rámci kontroly budú využité aj verejne dostupné informácie o ubytovacích kapacitách a ponukách ubytovania na internetových rezervačných portáloch.

Kontrola bude zameraná na výkon správy dane obcou a na postupy obecného úradu. Prípadné preverovanie daňových povinností priamo u poskytovateľa ubytovania sa bude vykonávať prostredníctvom zákonných postupov správcu dane.

Cieľ kontroly:

Preveriť, či obec zabezpečuje úplný, správny a včasný výber dane za ubytovanie od jediného evidovaného poskytovateľa Hotel Zlatý Hýľ, a posúdiť funkčnosť kontrolných mechanizmov obce pri správe tejto dane.

Predpokladaný termín: február – marec 2027.

3. Kontrola dodržiavania povinností pri zverejňovaní informácií na webovom sídle obce Hýľov

Kontrolovaný subjekt: Obec Hýľov – obecný úrad
Kontrolované obdobie: rok 2026 a aktuálny stav v čase kontroly

Predmet kontroly:

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

Kontrola rozsahu, úplnosti, správnosti a aktuálnosti povinne zverejňovaných informácií.

Kontrola zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv v príslušnom zákonom ustanovenom registri alebo na príslušnom mieste.

Preverenie zverejňovania objednávok a faktúr vrátane dodržiavania zákonných lehôt.

Kontrola zverejňovania návrhov a schválených všeobecne záväzných nariadení obce.

Kontrola zverejňovania návrhu rozpočtu, schváleného rozpočtu a jeho zmien.

Kontrola zverejňovania návrhu záverečného účtu a schváleného záverečného účtu obce.

Preverenie zverejňovania návrhov programov zasadnutí obecného zastupiteľstva.

Kontrola zverejňovania uznesení obecného zastupiteľstva.

Preverenie zverejňovania zápisníc zo zasadnutí obecného zastupiteľstva v rozsahu ustanovenom právnymi a internými predpismi obce.

Kontrola dodržiavania lehôt na zverejňovanie dokumentov, pri ktorých takúto povinnosť ustanovuje právny alebo interný predpis.

Preverenie zverejňovania zámerov prevodu a prenájmu obecného majetku.

Kontrola zverejňovania návrhov plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.

Preverenie zverejňovania informácií na úradnej tabuli a elektronickej úradnej tabuli obce.

Kontrola prehľadnosti a dostupnosti povinne zverejňovaných informácií.

Identifikácia chýbajúcich, nesprávne zverejnených alebo neaktuálnych údajov.

Cieľ kontroly:

Preveriť dodržiavanie zákonných povinností obce pri zverejňovaní informácií, posúdiť transparentnosť činnosti obecného úradu a navrhnúť opatrenia na odstránenie prípadných nedostatkov.

Predpokladaný termín: marec – apríl 2027.

4. Kontrola vedenia evidencie a vybavovania sťažností a petícií

Kontrolovaný subjekt: Obec Hýľov – obecný úrad
Kontrolované obdobie: roky 2025 a 2026

Predmet kontroly:

Preverenie dodržiavania zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.

Kontrola vedenia evidencie sťažností a petícií.

Preverenie úplnosti evidovaných podaní.

Kontrola dodržiavania zákonných lehôt.

Preverenie zákonnosti a správnosti postupov pri vybavovaní podaní.

Kontrola dokumentovania výsledkov vybavenia podaní.

Preverenie prijímania a plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrola dodržiavania interných pravidiel a smerníc obce.

Cieľ kontroly:

Preveriť zákonnosť, objektívnosť a transparentnosť postupov obce pri evidovaní a vybavovaní sťažností a petícií.

Predpokladaný termín: apríl – máj 2027.

5. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva a nakladania s majetkom obce

Kontrolovaný subjekt: Obec Hýľov – obecný úrad

Kontrolované obdobie: rok 2026 a vybrané predchádzajúce obdobia

Predmet kontroly:

Kontrola evidencie uznesení obecného zastupiteľstva.

Preverenie plnenia uznesení s finančnými a majetkovými dôsledkami.

Kontrola dodržiavania termínov a podmienok schválených uznesení.

Preverenie realizácie schválených prevodov a prenájmov majetku obce.

Kontrola súladu uzatvorených zmlúv s rozhodnutiami obecného zastupiteľstva.

Preverenie dodržiavania zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce.

Kontrola evidencie nesplnených a priebežne plnených uznesení.

Preverenie prijatých opatrení na zabezpečenie plnenia uznesení.

Cieľ kontroly:

Preveriť, či sa uznesenia obecného zastupiteľstva vykonávajú riadne, včas a v schválenom rozsahu, s dôrazom na ochranu finančných a majetkových záujmov obce.

Predpokladaný termín: máj – jún 2027.

II. OSTATNÁ KONTROLNÁ, ODBORNÁ A METODICKÁ ČINNOSŤ

1. Vypracovanie a predloženie správy o kontrolnej činnosti za rok 2026

Hlavný kontrolór vypracuje a predloží obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za predchádzajúci kalendárny rok podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb.

Správa bude obsahovať najmä:

- prehľad vykonaných kontrol,
- najvýznamnejšie kontrolné zistenia,
- informácie o prijatých opatreniach,
- vyhodnotenie plnenia opatrení,

- návrhy na zlepšenie hospodárenia a vnútorného kontrolného systému obce.

Správa zohľadní obdobie výkonu funkcie hlavného kontrolóra od 1. septembra 2026.

Termín: do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka 2026.

2. Predkladanie správ o výsledkoch kontrol a polročné vyhodnocovanie kontrolnej činnosti

Hlavný kontrolór bude predkladať súhrnné vyhodnotenie výsledkov kontrolnej činnosti **dvakrát ročne**, spravidla za I. a II. polrok príslušného kalendárneho roka.

Súhrnné vyhodnotenie bude obsahovať najmä:

prehľad vykonaných a ukončených kontrol,

najvýznamnejšie kontrolné zistenia,

prehľad prijatých opatrení,

vyhodnotenie ich plnenia,

odporúčania na odstránenie systémových nedostatkov.

Správy o výsledkoch jednotlivých ukončených kontrol budú predkladané priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb.

Polročné súhrnné vyhodnotenie nenahrádza zákonnú povinnosť predkladať správy o výsledkoch jednotlivých kontrol ani zákonnú ročnú správu o kontrolnej činnosti.

Termín: priebežne, súhrnné vyhodnotenie dvakrát ročne.

3. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Hýľov za rok 2026

Posúdenie návrhu záverečného účtu, plnenia rozpočtu, finančného hospodárenia obce, stavu pohľadávok a záväzkov a dodržiavania príslušných právnych predpisov.

Termín: pred schválením záverečného účtu obecným zastupiteľstvom.

4. Preverenie prevodov nehnuteľného majetku obce za rok 2026

Preverenie, či obec Hýľov v roku 2026 uskutočnila prevody nehnuteľného majetku, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 eur, podľa § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. Podľa informácie obce v roku 2026 takéto prevody neboli uskutočnené; táto skutočnosť bude overená z príslušných dokladov.

Preveria sa uznesenia obecného zastupiteľstva, evidencia nehnuteľného majetku, zmluvy a ďalšie dostupné doklady. Ak sa potvrdí, že v roku 2026 nebol uskutočnený žiadny prevod nad uvedenou hodnotou, táto skutočnosť sa zdokumentuje v kontrolnom výstupe. Ak sa taký prevod zistí, preverí sa zákonnosť jeho postupu a dodržanie schválených podmienok.

Termín: do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka 2026.

5. Vypracovanie odborných stanovísk a metodických usmernení podľa požiadaviek starostu obce a poslancov obecného zastupiteľstva

Hlavný kontrolór bude v rámci svojej pôsobnosti poskytovať starostovi obce a poslancom obecného zastupiteľstva odborné stanoviská, konzultácie, odporúčania a metodické usmernenia.

Táto činnosť bude zahŕňať najmä:

Vypracovanie odborných stanovísk k materiálom predkladaným na rokovania obecného zastupiteľstva.

Poskytovanie metodických usmernení pri uplatňovaní právnych predpisov týkajúcich sa činnosti samosprávy.

Vypracovanie odborných stanovísk v oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami obce.

Metodickú pomoc pri tvorbe rozpočtu a jeho zmenách.

Vypracovanie stanovísk k nakladaniu s majetkom obce.

Metodickú podporu pri tvorbe a aktualizácii interných predpisov obce.

Poskytovanie odporúčaní na zlepšenie vnútorného kontrolného systému.

Odborné posudzovanie vybraných otázok súvisiacich s výkonom samosprávnych kompetencií.

Poskytovanie stanovísk k podnetom a požiadavkám starostu obce a poslancov obecného zastupiteľstva.

Odborné stanoviská a metodické usmernenia budú vypracúvané pri zachovaní nezávislosti hlavného kontrolóra a oddelenia kontrolnej činnosti od rozhodovacích a výkonných právomocí orgánov obce.

Termín: priebežne podľa požiadaviek a aktuálnych potrieb.

6. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Priebežné preverovanie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol.

Termín: priebežne.

7. Vykonávanie ďalších kontrol

Vykonávanie ďalších kontrol na základe požiadaviek obecného zastupiteľstva alebo starostu obce v prípadoch ustanovených zákonom.

Termín: priebežne podľa zákonných povinností a aktuálnych potrieb.

8. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2027

Spracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na nasledujúci polrok, zabezpečenie jeho zákonného zverejnenia a predloženie obecnému zastupiteľstvu.

Termín: máj – jún 2027.

III. ORGANIZÁCIA A VYHODNOCOVANIE KONTROLNEJ ČINNOSTI

Kontrolná činnosť bude vykonávaná v rozsahu ustanovenom § 18d zákona č. 369/1990 Zb. a v súlade s príslušnými pravidlami kontrolnej činnosti.

Hlavný kontrolór bude pri výkone kontrol uplatňovať zásady nezávislosti, objektivity, nestrannosti a zákonnosti.

O výsledkoch ukončených kontrol budú vypracované príslušné kontrolné výstupy.

Správy o výsledkoch jednotlivých ukončených kontrol budú predkladané obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Súhrnné vyhodnotenie výsledkov kontrolnej činnosti bude predkladané dvakrát ročne.

Správa o kontrolnej činnosti za predchádzajúci kalendárny rok bude predkladaná najmenej raz ročne v zákonom ustanovenej lehote.

Pri zistení nedostatkov budú v súlade s príslušnými kontrolnými postupmi prijímané alebo odporúčané opatrenia na ich odstránenie a predchádzanie ich opakovaniu.

IV. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Plán kontrolnej činnosti predstavuje základný rámec činnosti hlavného kontrolóra obce Hýľov na I. polrok 2027.

Schválenie plánu nevylučuje vykonávanie ďalších kontrol v prípadoch ustanovených zákonom alebo na základe zákonných požiadaviek oprávnených orgánov obce.

Hlavný kontrolór bude svojou činnosťou prispievať k ochrane finančných a majetkových záujmov obce, predchádzaniu nedostatkov a posilňovaniu transparentnosti, zákonnosti a zodpovednosti pri výkone samosprávy.

Súčasťou činnosti hlavného kontrolóra bude aj poskytovanie odbornej a metodickej podpory starostovi obce a poslancom obecného zastupiteľstva v rozsahu jeho zákonnej pôsobnosti.

V Hýľove, dňa 11. novembra 2026

Ing. Ondrej Bernát
hlavný kontrolór obce Hýľov

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2027

NÁVRH UZNESENIA

Obecné zastupiteľstvo obce Hýľov

na ustanovujúcom zasadnutí dňa 14. novembra 2026

A. berie na vedomie

návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hýľov na I. polrok 2027, predložený Ing. Ondrejom Bernátom, hlavným kontrolórom obce Hýľov.

B. žiada

zabezpečiť zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti spôsobom v obci obvyklým najmenej 15 dní pred jeho prerokovaním a schválením na nasledujúcom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

C. konštatuje

že predložený návrh plánu kontrolnej činnosti bude predložený na schválenie po splnení zákonnej lehoty jeho zverejnenia podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Číslo uznesenia: .....

Hlasovanie: za ..... proti ..... zdržali sa .....

V Hýľove, 14. novembra 2026