



Dňa: 01. 12. 2025

bod: 3.

### **3. Kontrola odstránenia kontrolných zistení z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za predchádzajúce roky**

Predkladá: Ing. Marián Masnica, hlavný kontrolór

Spracoval:

#### **UZNESENIE OZ č. 380/2025**

Obecné zastupiteľstvo v Makove

#### **berie na vedomie**

kontrolu odstránenia kontrolných zistení z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za roky 2024 a 2025.

#### **Dôvodová správa:**

V zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Makov na rok 2025 predkladám kontrolu odstránenia kontrolných zistení hlavného kontrolóra za roky 2024 a 2025.

Správa vyhodnocuje riešenie odstránenia nedostatkov a návrhu riešení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou v tematických kontrolách mimo kontroly plnenia uznesení, odborných stanovísk k návrhu záverečného účtu a k návrhu rozpočtu obce Makov v zmysle plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2025.

O výstupoch z jednotlivých kontrolných akcií boli poslanci obecného zastupiteľstva informovaní priebežne formou správ o výsledkoch kontrol.



**OBEC.MAKOV**

**Makov 60, 023 56 Makov**

**Materiál na rokovanie**

**Obecného zastupiteľstva v Makove dňa 08.12.2025 k bodu programu č. 3**

## **KONTROLA**

**odstránenia kontrolných zistení z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**

Makov 03.12.2025

Hlavný kontrolór Obce Makov

Ing. Marián Masnica

## **Návrh na uznesenie**

Obecné zastupiteľstvo v Makove

berie na vedomie

kontrolu odstránenia kontrolných zistení z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za roky 2024 a 2025

### **Dôvodová správa**

V zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Makov na rok 2025 predkladám kontrolu odstránenia kontrolných zistení hlavného kontrolóra za roky 2024 a 2025.

Správa vyhodnocuje riešenie odstránenia nedostatkov a návrhu riešení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou v tématických kontrolách mimo kontroly plnenia uznesení, odborných stanovísk k návrhu záverečného účtu a k návrhu rozpočtu Obce Makov v zmysle plánu kontrolnej činnosti na II. Polrok 2025

O výstupoch z jednotlivých kontrolných akcií boli poslanci obecného zastupiteľstva informovaní priebežne formou správ o výsledkoch kontrol.

Hlavný kontrolór Obce Makov  
Spisové číslo: S113/R 2667/2025  
Dátum : 03.12.2025

## S P R Á V A

o výsledku kontroly

**Kontrolovaný subjekt : Obec Makov, Makov č. 60, 023 56 Makov, IČO: 00314129**

**Základná škola s materskou školou, rozpočtová organizácia,  
IČO:42388104**

**Predmet kontroly:       Kontrola odstránenia kontrolných zistení z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za roky 2024 a 2025 v Obci Makov, IČO: 00314129 a v Základnej škole s materskou školou, r.o., IČO: 42388104 v zmysle plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2025**

**Kontrolované obdobie :       rok 2024/2025**

**Kontrolovaní zamestnanci:   Ing. Stanislav Gašparík, starosta obce, štatutárny zástupca Obce**

**Makov, IČO: 00314129**

**Mgr. Elena Rusňáková, riaditeľka, štatutárny zástupca**

**Základnej**

**školy s materskou školou, r.o., IČO: 42388104**

**Kontrolu vykonal:       Ing. Marián Masnica, hlavný kontrolór Obce Makov**

**Dátum vykonania kontroly : 11-12/2025**

**Oprávnenosť vykonania kontroly: - na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2025**

**Jedná sa o kontrolu odstránenia Opatrení z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v tématických kontrolách mimo plnenia uznesení OZ v Makove, odborných stanovísk k návrhu záverečného účtu a k návrhom rozpočtu Obce Makov.**

Vyjadrenie sa ku kontrolovaným zisteniam do 10. kalendárnych dní

Ing. Stanislav Gašparík, starosta obce .....

V Makove dňa .....

Mgr. Elena Rusňáková, riad. ZŠ s MŠ Makov, r.o. ....

V Makove dňa.....

**Vykonalé kontroly v roku 2024 a 2025 mimo kontroly plnenia uznesení, odborných stanovísk k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu, tématické kontroly**

P. č.	Názov kontroly	Kontrolovaný subjekt	Počet kontrolných zistení/počet splnených kontrolných zistení
1.	Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce v predmete kontroly: „Kontrola náležitosti súvisiacich so zákonom č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v zmysle § 2 odst. 2 a § 7 v budove Zdravotného strediska v obci Makov za kontrolované obdobie od roku 2021 do roku 2023.	Obec Makov Uznesenie OZ v Makove č. 175/2024 zo dňa 04.03.2024	2/2
2.	Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce v predmete kontroly: „Kontrola plnenia navrhnutých opatrení z kontroly platieb nájomného a dodržiavanie podmienok platných nájomných zmlúv na nebytové priestory.	Obec Makov Uznesenie OZ v Makove č. 204/2024 z 22.04.2024	1/1
3.	Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce v predmete kontroly: „Kontrola navrhnutých opatrení na nápravu zistených nedostatkov z kontroly 9/202 - dodržiavanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov zmien a doplnkov § 30 ods. 1, ods.2, o inventarizácii majetku - zásoby potravín v CSS a výber dodávateľov potravín pre stravovaciú prevádzku v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní č.343/2015, hospodárnosť a efektívnosť stravovacieho úseku.	Obec Makov, CSS, stravovací a ekonomický úsek. Uznesenie OZ v Makove č. 223/2024 z 24.06.2024.	0/0
4.	Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce v predmete kontroly: „Kontrola stavu a údržby športovísk v obci Makov“.	Obec Makov Uznesenie Obce Makov č. 244/2024 zo dňa 30.09.2024	0/0
5.	Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v predmete kontroly: „Preverenie legislatívy týkajúcej sa umiestnenia defibrilátora v obci Makov v roku 2024“. Splnené, defibrilátor zakúpený.	Obec Makov Uznesenie Obce Makov č. 245/2024 zo dňa 30.09.2024	1/1
6.	Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v predmete kontroly „Kontrola čl. XVIII, nakladanie s finančnými prostriedkami platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce, bodov 2,3,4, dispozičné oprávnenia k obecným účtom Návrh opatrení: 1. Zosúladiť Dispozičné oprávnenia pri nakladaní s fin. prostriedkami v digitálnej	Obec Makov Uznesenie OZ v Makove č. 252/2024 zo dňa 04.11.2024.	4/0

	<p>podobe s Platnými zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce. Pre nakladanie s FP obce na účtoch musia spoločne rozhodovať vždy minimálne 2 oprávnené osoby, napr. starosta a účtovník. Nastavenie disp. Opatrení v dig. Podobe je neobmedzené. Každý môže v dig. Podobe uhrádzať samostatne. Jediným obmedzením je EOK neobmedzene, SMS na mobil samostatne 170 000 €, mTOKE n 500 000 €. Nastaviť adekvátne limity samostatného dig. Poukazovania FP.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Uzavrieť s opr. osobami riadne dohody o HZ za prevzaté bankové karty a dig. nástroje plat. styku.</li> <li>3. Vytvoriť zamestnancom riadne prac. podmienky s prísl. Bezpečnostnými opatreniami pre ochranu financií./trezory, vylúčenie osobných telefónov z plat. styku/</li> <li>4. Zosúladiť Prílohu č. 1 Zmluvy o elektr. Službe Business 24 /4 bank. Karty so skut. 2 bank. Karty/, zrušený EOK.</li> </ol> <p style="color: green;">Nebol som informovaný o splnení.</p>		
7.	<p>Pripomienkové konanie hlavného kontrolóra Obce Makov k návrhu VZN Obce Makov č. 3/2024 o nakladaní s odpadmi na území Obce Makov.</p>	<p>Obec Makov Uznesenie OZ v Makove č. 259/2024 zo dňa 04.11.2024.</p>	<p>5/5</p>
8.	<p>Kontrola hospodárenia v obecnom lese za posledných 5 ukončených hospodárskych rokov vrátane predaja drevnej hmoty. Návrh opatrení:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <span style="color: green;">Začleniť správu obecného lesa a lesných pozemkov vo vlastníctve Obce Makov do pracovnej náplne konkrétneho zamestnanca bez prijímania nových zamestnancov.</span></li> <li>2. Zrealizovať zvyškové prenesenie E lesných pozemkov do vlastníctva Obce Makov.</li> <li>3. Začleniť do plánu výkonov vytýčenie pozemkov obecného lesa v teréne.</li> <li>4. Posúdiť transparentnosť predaja drevnej hmoty o zástupcu vlastníka pri predaji.</li> <li>5. Použiť finančné zdroje na pestovanie lesa, na ochranu cieľových stromov pri škodách spôsobených ohryzom zveri. Vysoké poškodenie na lesných plochách takmer 42 ha. Zamerať sa na cieľové stromy. Obec dostala od EÚ dotáciu na uvedenú činnosť.</li> </ol>	<p>Uznesenie OZ v Makove č. 281/2025</p>	<p>6/1.5</p>

	<p>6. Uzatvoriť riadnu nájomnú zmluvu s riadnym systémom platieb nájomného a v súlade so zákonom č. 326/2005 Z.z. o lesoch</p> <p>Splnené opatrenia sú zeleným písmom. Body 3 a 5 dokontrolujem pri predložení Účtovnej uzávierky a Plánu výnosov a nákladov firmy Vodohospodár Makov, spol. s r.o. na rok 2026.</p> <p>Bod č. 6 nájomná zmluva uzatvorená 23.05.2025.</p> <p>Ostatné nesplnené.</p>		
9.	<p>Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti: Kontrola vedenia pokladničnej hotovosti v Obci Makov, vrátane CSS a ZŠ s MŠ Makov</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vypracovať novú Smernicu o manipulácii s pokladničnou hotovosťou so zapracovaním písomného a digitálneho stavu jednotlivých pokladní s určením zodpovednosti pri finančnej kontrole. Ako vzor doporučujem Smernicu zo Základnej školy s materskou školou, resp. iný vzor so zapracovaním miestneho stavu.</li> <li>2. Prepracovať Dohody o hmotnej zodpovednosti na aktuálny stav podľa novoprijatej Smernice.</li> <li>3. Zakúpiť trezor na ochranu pokladničnej hotovosti pre hlavnú pokladňu.</li> <li>4. Odstrániť kontrolné nedostatky z kontrolnej činnosti.</li> <li>5. Dopracovať, dokúpiť fakturačný a daňový modul pre bezhotovostný platobný styk</li> <li>6. Uviesť prevádzku Domu kultúry, knižničné a kultúrne služby, prevádzku Zberného dvora do digitálneho sveta.</li> </ol> <p>Zeleným splnené. Daňový systém pre rok 2026 bude obsahovať QR kódy pre platby. Fakturačný styk zatiaľ nesplnený.</p>	Uznesenie OZ v Makove č. 295/2025	6/1.5
10.	<p>Kontrola utvárania podmienok pre zabezpečenie telesnej kultúry a športu v zmysle § 4, ods.3, písm. h zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zlegalizovať majetok športových zariadení v Obci Makov v katastri nehnuteľností so správnym zápisom v katastri nehnuteľností,</li> <li>2. Uzatvoriť riadnu nájomnú zmluvu s ŠK Javorník Makov, o.z. a s OZ stolnotenisový oddiel s riadnym vymedzením práv a povinností pri prenájme obecného majetku športovísk,</li> <li>3. Upraviť rozpočet Obce Makov, ktoré položky môžu byť platené cez priamo cez obecný rozpočet a ktoré môžu byť pplatené</li> </ol>	Uznesenie OZ v Makove č. 322/2025	8/2

	<p>cez dotačný systém obce. Požívanie obecných financií na súkromné účely je neprípustné, napr. rozhodcov, prepr. Náklady cudzieho subjektu a pod.,</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4. Riadne zrealizovať revízne správy o bezpečnosti ihrísk a športových zariadení a v ich zmysle odstraňovať nedostatky zistené správami v príslušnom intervale,</li> <li>5. Každoročne za účasti prevádzkovateľov športových zariadení, vlastníka Obce Makov, ZŠ s MŠ Makov, r.o. zrealizovať odbornú prehliadku športovísk, naceniť opravy a údržbu a zahrnúť ich do rozpočtu Obce v potrebnej miere,</li> <li>6. Vytvoriť na obecnej www. Stránke digitálnu záložku Šport v Obci, kde by mali byť scentralizované prevádzkove poriadky športovísk.</li> <li>7. Zrealizovať inžiniersku činnosť a vybaviť stavebné povolenie na rozostavanú investíciu“ Rekonštrukcia parkoviska pri detskom ihrisku“</li> <li>8. Navrhnuť účasť v grantových výzvach v zmysle harmonogramu výziev športovej infraštruktúry: Rekonštrukcia parkoviska pri detskom ihrisku“ v športovom areáli v Čiernom a na vybudovanie atletickej dráhy v areáli ZŠ s MŠ Makov. Podaný projekt na atletickú dráhu a športový areál v areáli ZŠ Makov v celk. sume oprávnených výdavkov vyše 152 000 € s našou spoluúčasťou 12 %.</li> </ol> <p>Zeleným splnené.</p>		
11.	<p>Kontrola zazmluvnenia a platieb zo zdravotných poisťovní v CSS od ich zavedenia.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Snažiť sa o reálne zazmluvnenie počtu osôb lôžko dní, zodpovedajúcich vyššiemu stavu ako je v súčasnosti 9 osôb u Všeobecnej zdravotnej poisťovne, 2 osoby u Dôvery, a.s. a 2 osoby u Union zdrav. Poisťovne 2 osoby.</li> <li>2. Zaviesť vnútorný kontrolný systém do riadenia CSS, aby zdravotnícke úkony boli reálne vykazované, boli skutočne vykonané, aby v komunikácii a platobnom styku nedochádzalo k opravným položkám.</li> </ol>	Uznesenie OZ v Makove č. 349/2025	2/2

Vedúcim zamestnancom kontrolovaných subjektov bola ukladaná zákonná povinnosť – na základe opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a príčin ich vzniku predkladať hlavnej kontrolórke /hlavnému kontrolórovi obce Makov písomnú informáciu o ich splnení v stanovených termínoch.