

Správa hlavnej kontrolórky obce Liptovská Sielnica
o kontrolnej činnosti v obci v roku 2024 uskutočňovanej v súlade
s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

*(predložená Obecnému zastupiteľstvu Obce Liptovská Sielnica v súlade s § 18f, ods.1,
písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení)*

Kontrolnú činnosť v roku 2024 som vykonávala v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2024, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 11.12.2023 Uznesením č. 88/2023 a s Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2024, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 08.07.2024 Uznesením č. 44/2024.

Vo svojej činnosti hlavnej kontrolórky som sa riadila ustanoveniami § 18d, 18e a 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

Pri výkone kontroly som postupovala v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými na kontrolovaných úsekoch, najmä zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. a ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p..

Z vykonaných samostatných kontrol boli vyhotovené Správy z vykonanej kontroly, ktoré boli predkladané Obecnému zastupiteľstvu obce Liptovská Sielnica na zasadnutí OZ po vykonanej kontrole. V priebehu roka 2024 som vykonala 6 samostatných kontrol, z ktorých boli spracované správy. Tieto boli prerokované so zodpovednou pracovníčkou a starostkou obce, a následne boli so závermi kontrol oboznámení poslanci obecného zastupiteľstva.

1. Kontrola vecnej a formálnej správnosti uznesení prijatých obecným zastupiteľstvom v roku 2023

<u>Kontrola bola vykonaná v období:</u>	január 2024
<u>Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami:</u>	05.02.2024
<u>Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ:</u>	26.02.2024, Uznesenie č. 13/2024

Cieľ kontroly:

Dodržiavanie platných zákonov na uvedenom úseku pri rozhodovaní Obecného zastupiteľstva obce Liptovská Sielnica, súlad vecnej a formálne stránky prijatých uznesení OZ, kompetencia OZ prijímať uznesenia v daných oblastiach a ich povinné zverejňovanie na webovom sídle obce.

Kontrolné zistenia a odporúčania:

1. Pri prijímaní uznesení citovať zákon či vnútorný predpis, podľa ktorého sa dané uznesenie prijíma, napr.:

– schválenie návrhu programu - § 12, ods.5 zákona o obecnom zriadení,

- určenie zapisovateľky a overovateľa, či kontrola uznesení – podľa príslušných ustanovení Rokovacieho poriadku OZ,
 - zmeny rozpočtu obce - § 11, ods.4, písm. b) – kontrola čerpania rozpočtu obce; podľa tohto paragrafu sa schvaľuje aj rozpočet a Záverečný účet obce (nie „celoročné hospodárenie“), ako aj všetky rozpočtové opatrenia, či prijatie úveru,
 - na nariadeniach sa OZ uznáva v súlade s § 11, ods. 4, písm. g) – uvádzať VZN mimo uznesení, pretože pri nariadeniach obce starosta nemôže uplatniť sistačné právo a nepodpísať ho, ak odporuje zákonu tak, ako je to pri bežných uzneseniach. Uzneseniami sa týkajú konkrétnej veci a konkrétnych subjektov – idú do vnútra obce a obecného úradu, VZN sa týkajú tretích osôb širšieho okruhu a dávajú práva a povinnosti subjektom navonok.
 - hlavný kontrolór predkladá svoje správy v súlade s § 18f, ods.1 zákona o obecnom zriadení,
 - pri veciach týkajúcich sa majetku obce vždy postupovať podľa zákona o majetku obcí a aj citovať príslušné ustanovenie zákona a pod.; nepoužívať pojem „predbežný zámer“, ktorý zákon nepozná – odporúčanie – dať prostredníctvom OZ „predbežný súhlas“ na prevod majetku obce.
2. Aktualizovať Rokovací poriadok obecného zastupiteľstva aj vzhľadom na novely zákona o obecnom zriadení.
3. V súlade s § 5, ods. 8, s odvolaním sa na ods. 2 uvedeného paragrafu zákona o slobodnom prístupe k informáciám zverejňovať evidenciu dochádzky poslancov na zasadnutia OZ.

2. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku obce Liptovská Sielnica v roku 2023

Kontrola bola vykonaná v období: február 2024
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 04.03.2024
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 25.03.2024, Uznesenie č.20/2024

Cieľ kontroly:

Splnenie zákonnej podmienky o kontrole prevodov nehnuteľného majetku obce Liptovská Sielnica za rok 2023, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila sumu viac ako 20 000 €.

Kontrolné zistenia:

Obec Liptovská Sielnica v predchádzajúcom kalendárnom roku neuskutočnila žiadny prevod nehnuteľného majetku, ktorého všeobecná hodnota majetku presiahla sumu 20 000,- €.

3. Kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok obcou Liptovská Sielnica

Kontrola bola vykonaná v období: apríl 2024
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 09.04.2024
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 29.04.2024, Uznesenie č.28/2024

Cieľ kontroly:

Dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám, dodržiavanie lehôt daných zákonom pri povinne zverejňovaných zmluvách, faktúrach a objednávkach.

Kontrolné zistenia a odporúčania:

- 1. Na základe zistených skutočností odporúčam prekontrolovať zverejnené zmluvy a pri novo zverejňovaných zmluvách uvádzať správnu postupnosť časových údajov. Najskôr dátum podpisu zmluvy (čo zakladá jej platnosť), potom dátum zverejnenia a dátum účinnosti, ktorý musí byť najskorej nasledujúci deň po dni zverejnenia zmluvy, prípadne neskorší, ak bol takto dohodnutý v zmluve.*
- 2. Pri zverejnených faktúrach uvádzať časový údaj – dátum úhrady faktúry - a zverejňovať ich v lehote do 30 dní od uhradenia.*

4. Finančná kontrola vedenia pokladne za mesiac marec 2024

Kontrola bola vykonaná v období: 24.04. - 30.04.2024

Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 30.04.2024

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa:

Cieľ kontroly:

Vecná a formálna správnosť účtovných dokladov, vykonávanie základnej finančnej kontroly, hospodárenie s finančnými prostriedkami obce.

Kontrolné zistenia a odporúčania:

- 1. Základná finančná kontrola na účtovných dokladoch a v pokladničnej knihe nie je vykonávaná v zmysle aktuálne platnej legislatívy a nie je podpísovaná dvoma zodpovednými osobami (štatutár a zamestnanec) – bol poskytnutý vzor textu ZFK.*
- 2. Výdavkové pokladničné doklady je potrebné vypisovať na meno toho, kto nákup/výdavok realizuje (nie na obec alebo Slovenskú poštu).*

V zmysle záverov z kontroly overiť čerpanie reperfondy starostu a skontrolovať vnútornú smernicu na používanie reprezentačných výdavkov.

Realizácia odporúčaní bude predmetom následnej finančnej kontroly.

5. Kontrola vedenia evidencie vykonávaných spoplatňovaných úkonov a konaní v roku 2024 obcou Liptovská Sielnica

Kontrola bola vykonaná v období: september 2024

Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 05.09.2024

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa:

Cieľ kontroly:

Dodržiavanie ustanovení § 15a zákona o správnych poplatkoch o vedení priebežnej evidencie

vykonávaných a spoplatňovaných úkonoch a konaniach, ich počte, o príslušných sadzbách poplatkov a sumách vybraných poplatkov za tieto úkony a konania

Kontrolné zistenia a odporúčania:

Kontrolou bolo zistené, že obec vedie priebežnú evidenciu spoplatňovaných správnych úkonov, o ich počte a sumách vybraných na poplatkoch v zmysle § 15a zákona o správnych poplatkoch a má aktualizovaný a zverejnený na webovom sídle obce Sadzobník správnych poplatkov z 1.4.2024.

6. Kontrola stavu nehnuteľného majetku obce Liptovská Sielnica a efektívnosti jeho využitia

Kontrola bola vykonaná v období: október 2024
Správa (návrh) prerokovaná so zúčastnenými osobami: 25.10.2024
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ:

Cieľ kontroly:

Analýza súčasného stavu, efektívnosť a hospodárnosť pri nakladaní s nehnuteľným majetkom obce.

Kontrolné zistenia a odporúčania:

- 1. Zosúladiť názvy stavieb v inventúrnom súpise s názvami stavieb na liste vlastníctva.*
- 2. Stavba Zdravotná stredisko a Dom smútku sú evidované v účtovníctve s nulovou hodnotou – oceniť, obec neodpisuje nehnuteľný majetok podľa odpisových skupín zákona o dani z príjmov - určuje si dobu odpisov samostatne vo vnútornom predpise.*
- 3. Skontrolovať evidenciu pozemkov obce (na LV č. 295 je ČOV vedená ako majetok LVS, a.s.) a budov vo vlastníctve obce (garáže, zberný dvor).*
- 4. Vysporiadať pozemky pod budovami vo vlastníctve obce.*
- 5. Prenajímanie budovy zdravotného strediska je neefektívne, prenajíma sa budova stojaca na cudzích pozemkoch.*

Realizácia odporúčaní bude predmetom následnej finančnej kontroly.

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. som v priebehu roku 2024 v súlade s § 18f, ods.1, písm. d) citovaného zákona predkladala obecnému zastupiteľstvu správy a stanoviská:

- v súlade s § 18f, ods.1, písm. e) - **Správu o kontrolnej činnosti za rok 2023**, ktorú vzalo obecné zastupiteľstvo na vedomie dňa 26.2.2024 – Uznesenie č. 13/2024,
- v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) - **Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu obce Liptovská Sielnica za rok 2023**, ktorým som odporučila zastupiteľstvu schváliť Záverečný účet obce za rok 2023, a ktoré vzalo na vedomie obecné zastupiteľstvo Uznesením č. 45/2024 dňa 8.7.2024,
- v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) - **Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu obce Liptovská Sielnica na rok 2025** s odporúčaním pre obecné

zastupiteľstvo Návrh rozpočtu obce na rok 2025 schváliť, a ktoré zastupiteľstvo vzalo na vedomie dňa 12.12.2024 Uznesením č. 92/2024,

- **Stanoviská** hlavného kontrolóra **k rozpočtovým opatreniam** schválených obecným zastupiteľstvom alebo vykonaných starostom obce,
- v súlade s § 18f, ods.1, písm. b) som spracovala a predložila obecnému zastupiteľstvu na schválenie **Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2024** schválený dňa 08.07.2024 Uznesením obecného zastupiteľstva č. 44/2024 **a Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2025** schválený dňa 12.12.2024 Uznesením obecného zastupiteľstva č. 91/2024.

Vnútorne predpisy, zmluvy, nakladanie s majetkom obce a VZN obce vypracované a schválené v priebehu roku 2024

V priebehu roku 2024 som sa okrem iného vyjadrovala k materiálom predkladaným na zasadnutie OZ, poskytovala som konzultácie k navrhovaným a prijímaným uzneseniam obecného zastupiteľstva, pracovným materiálom aj k agende úradu, poskytovala som potrebné vzory vnútorných predpisov.

Spracovala a poskytla som návrh Smernice o verejnom obstarávaní v zmysle novely zákona o VO.

Záverom konštatujem, že obec mi pre prácu hlavného kontrolóra vytvára dobré pracovné podmienky. Nie sú problémy pri predkladaní požadovaných materiálov a dokladov zo strany zodpovedných zamestnancov.

V Liptovskej Sielnici, dňa 18.02.2025

PhDr. Desana Stromková
hlavná kontrolórka obce Liptovská Sielnica