

Číslo poradia:

S P R Á V A

pre zasadnutie Obecného zastupiteľstva v Liptovskej Sielnici dňa 30.07.2020

K bodu programu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovská Sielnica za rok 2019

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Správu o kontrolnej činnosti „HK“ obce Liptovská Sielnica za rok 2019

Predkladá:

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Podpis predkladateľa:

Počet strán: 10
V Liptovskej Sielnici dňa 24.07.2020

Návrh na uznesenie

Obecného zastupiteľstva v Liptovskej Sielnici dňa 30.07.2020

K bodu programu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovská Sielnica
za rok 2019

Obecné zastupiteľstvo v Liptovskej Sielnici :

1. berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovská Sielnica za rok 2019

Dôvodová správa

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti, hlavný kontrolór obce Liptovská Sielnica vykonal kontrolu za rok 2019 a spracoval informatívnu správu o výsledku tejto kontroly, o zistených nedostatkoch a o prijatých opatreniach na ich odstránenie.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovská Sielnica za rok 2019

Hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) obce bol obecným zastupiteľstvom (ďalej len „OZ“) zvolený do svojej funkcie Uznesením č. 41/2017 zo dňa 24.04.2017, s nástupom do zamestnania od 01.05.2017. Činnosť „HK“ v obci Liptovská Sielnica je vykonávaná na pracovný úväzok 4 hodín týždenne. Kontrolnú činnosť za rok 2019 vykonával v zmysle § 18 zákona 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Plánu kontrolnej činnosti „HK“ na I. polrok 2020, ktorý bol schválený nasledovne:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- kontrola vybavovania petícií a sťažností,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Priebežne sa „HK“ tiež venoval príprave a účasti na zasadnutiach „OZ“, konzultoval odborné oblasti so štatutárom obce a zamestnancami obce, vykonával kontrolu a spracúval správu o výsledku kontroly, spracúval odborné stanoviská (napr. k Záverečnému účtu za rok 2019), predložil na schválenie „OZ“ Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020.

1. kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce

Pre túto oblasť má obec vypracovaný Interný predpis č. 9 o výkone finančnej kontroly (účinný od 01.01.2015).

Rozpočet obce na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 - 2021 bol prerokovaný a odsúhlasený na riadnom obecnom zastupiteľstve dňa 29.10.2018 Uznesením č. 116/2018 a bol zostavený ako prebytkový, pričom bežný rozpočet bol prebytkový a kapitálový rozpočet schodkový. V priebehu I. polroka 2019 bol Uznesením č. 25/2019 pozmenený, celkovo však zostal prebytkový. K 31.12.2019 bola zo strany „HK“ vykonaná kontrola dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Obec spracováva všetky účtovné operácie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a s prepojením na rozpočtové pravidlá. Účtovnú závierku si necháva overovať audítorom v termíne podľa zákona, t.j. do 31.12. nasledujúceho roka.

Náhodnou priebežnou kontrolou boli kontrolované oblasti ekonomickej klasifikácie. Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky. K 31.12.2019 bola vykonaná kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Z vykonanej kontroly bol spracovaný protokol.

2. kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce

Náhodnou kontrolou boli kontrolované oblasti ekonomickej klasifikácie:

- Bežné výdavky:

Rozpočet bežných výdavkov bol plánovaný vo výške 217 500 €. V roku 2019 bol upravený na 234 300 €, zmena bola len jedna a to v I. polroku (dňa 28.02.2019). Čerpaných bolo 230 077 €. K nedočerpaniu došlo v položke:

- kultúrne služby o 16 227 € (oprava strechy sa preradila do kapitálových výdavkov),
- predprimárne vzdelávanie o 3 736 € (nižšie náklady na palivo - kúrenie).

Bežné transfery plánované vo výške 6 100 € boli čerpané vo výške 7 026 €.

- Kapitálové výdavky:

Rozpočet kapitálových výdavkov bol plánovaný vo výške 3 000 €. V roku 2019 bol upravený na 27 000 €. Čerpaných bolo 39 973 €. K prekročeniu došlo v položke:

- oprava strechy KD vo výške 16 585 €,
- plynofikácia (projekt) MŠ 871 €,
- plynofikácia (projekt) OU 871 €.

V kontrolovaných oblastiach neboli zistené nedostatky.

Kontrola pokladničných operácií, stavu hotovosti a dodržiavania pokladničných limitov.

Pre túto oblasť má obec vypracovaný a schválený Interný predpis č. 8 o manipulácii s pokladničnou hotovosťou, ktorý je účinný od 1.1.2015. S účinnosťou od 31.1.2014 bola upravená povinnosť vykonávať inventarizáciu pokladne ku dňu účtovnej uzávierky, t.j. k 31.12. bežného roka. K 31.12.2019 bol vykázaný stav pokladne vo výške 1 939,26 €, čím bol pokladničný limit dodržaný.

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. v platnom znení bola v pokladnici obce vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti a dodržiavanie pokladničného limitu. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Z vykonanej kontroly bol spracovaný protokol.

Kontrola príjmových a výdavkových účtovných dokladov a ich náležitostí.

Kontrolou bolo zisťované, akou formou vedie obec príjmové a výdavkové účtovné doklady, aké majú náležitosti a či tieto náležitosti zodpovedajú požadovanému obsahu. Pokladničné účtovné doklady sú vedené elektronickou formou so zabezpečeným chronologickým číslovaním. Doklady obsahujú okrem dátumu, predmetu platby, podpisu príjemcu a sumy aj údaje o finančnej kontrole v súlade so Smernicou č. 1/2016 a účtovnú predkontáciu. Na dokladoch je aj vyznačenie účtovacieho rozpisu. Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok. Z vykonanej kontroly bol spracovaný protokol.

3. Kontrola vybavovania petícií a sťažností

V roku 2019 neboli obcou Liptovská Sielnica prijaté žiadne petície ani sťažnosti.

4. Kontrola plnení uznesení obecného zastupiteľstva podľa stavu k 31.12.2019

Obec Liptovská Sielnica spracúva chronologicky číslované uznesenia z každého obecného zastupiteľstva v elektronickej i tlačenej podobe. Uznesenia sú označené dátumom zasadnutia „OZ“. V priebehu roka 2019 obec prijala 131 uznesení. Ku koncu roka 2019 zostali z roka 2017 v štádiu vybavovania 3 uznesenia: č. 36/2017, č. 95/2017 a č. 106/2017. Za rok 2018 zostalo nevybavených 3 uznesenia č. 91/2018, č. 93/2018, č. 99/2018, za rok 2019 zostali 4 uznesenia č. 61/2019, č. 69/2019, č. 91/2019 a č. 119/2019. Spolu k vybaveniu na konci roka 2019 zostalo 10 uznesení. Kontrola plnenia uznesení bola následne a pravidelne vykonávaná na každom obecnom zastupiteľstve a zaznamenaná v zápise. Zápisy zo zasadnutí „OZ“ sú zverejňované i na webovej stránke obce.

V Liptovskej Sielnici 24.07.2020

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Správa č. 1/HK/2020

o kontrole čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v obci Liptovská Sielnica v roku 2019 , ktorá bola vykonaná v období jún - júl 2020

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- rozpočet a rozpočtové opatrenia,
- dodržiavanie vnútorného členenia rozpočtu,
- kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

Uzneseniami „OZ“ č. 187/2013 zo dňa 12.12.2013 a č. 199/2015 zo dňa 25.04.2015 obec ošetrila problematiku zmeny legislatívy v Zákone č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách v § 4 účinnej k 14.12.2013 a rozhodla sa od roku 2014 nezostavovať rozpočet v programovej štruktúre.

Rozpočet obce na rok 2019, schválený uznesením „OZ“ Liptovská Sielnica č. 116/2018 dňa 29.10.2018 počas I. polroka bol upravovaný. Rozpočtové opatrenia boli podpísané štatutárom obce.

K 31.12.2019 dosiahla obec Liptovská Sielnica prebytkové hospodárenie v bežnom rozpočte vo výške 40 996,18 €, schodkové hospodárenie v kapitálovom rozpočte vo výške - 39 972,96 €, hospodárenie vo finančných operáciách 0,00 €. Výsledkom bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške 1 023,22 €. Tabuľka upraveného rozpočtu na rok 2019:

Ukazovateľ	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Finančné operácie	Rozpočet celkom
Príjmy	234 500	30 000	0	264 500
Výdavky	234 300	27 000	0	261 300
Rozdiel	200	3 000	0	3 200

Vnútorne členenie rozpočtu na rozpočet bežný, kapitálový a finančné operácie je v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou,

Za rok 2019 mala obec spracovaný záverečný účet i výročnú správu v predpísanom rozsahu a overenú audítorom. K záverečnému účtu podal „HK“ svoje stanovisko.

Náhodnou kontrolou bolo skontrolované dodržiavanie hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu v nasledovných oblastiach:

- Bežné výdavky:

- **1.6.0 - voľby** - rozpočet bol schválený vo výške 500 €, čerpanie vo výške 1 720 €.

- **632 002 - vodné, stočné** - úhrady za vodné a stočné boli v súlade so zmluvami.

- **633 016 - ochrana pred požiarmi** - rozpočet bol schválený vo výške 2 070 €, čerpanie bolo vo výške 3 136 €. Prekročenie o 1 231 € (nákup hadíc a pneumatík pre DHZ).

- **8.2.0 - kultúrne služby** - rozpočet bol schválený vo výške 22 810 €, čerpanie vo výške 6 583 €.

- **641 000 a 642 000 - bežné transfery** - rozpočet bol schválený vo výške 6 100 €, čerpanie vo výške 7 025 € (poplatky a príspevky na STÚ, cirkvi, CVČ, uvítanie do života...).

- Kapitálové výdavky:

Rozpočet kapitálových výdavkov bol plánovaný vo výške 27 000 €, skutočné čerpanie bolo vo výške 39 973 €. V II. polroku nedošlo k žiadnym rozpočtovým zmenám.

- **01.1.1 obecný úrad (ÚPN -O dodatok)** - rozpočet bol schválený vo výške 7 000 €, nebolo čerpané,

- **08.2 - kultúrne služby** (oprava strechy KD) - nebolo rozpočtované, čerpanie bolo vo výške 16 585 €.

Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 27.07.2020. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán neuplatňuje námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Liptovskej Sielnici 24.07.2020

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Protokol č. 1/HK/2020

o kontrole čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v obci Liptovská Sielnica v roku 2019 , ktorá bola vykonaná v období jún - júl 2020

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- rozpočet a rozpočtové opatrenia,
- dodržiavanie vnútorného členenia rozpočtu,
- vyrovnanosť rozpočtu k 31.12.2019,
- kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Ku kontrolovaným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Materiál o výsledku kontroly bude predložený na rokovanie Obecnému zastupiteľstvu v Liptovskej Sielnici formou správ o kontrolnej činnosti „HK“ v roku 2020.

V Liptovskej Sielnici 24.07.2020

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Správa č. 2/HK/2020

o kontrole pokladničných operácií, stave hotovosti a dodržiavaní pokladničných limitov v obci Liptovská Sielnica v roku 2019 , ktorá bola vykonaná v období jún - júl 2020

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- úprava manipulácie s pokladničnou hotovosťou formou internej smernice,
- spôsob uschovávania finančnej hotovosti,
- chronologické číslovanie príjmových a výdavkových dokladov (PPD a VPD),
- preukázateľné doloženie platobných poukazov, resp. zmlúv k PPD a VPD,
- splnenie zákonnej povinnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly,
- pokladničný limit.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

Obec Liptovská Sielnica má vypracovanú Smernicu o manipulácii s pokladničnou hotovosťou.

Finančná hotovosť je uschovaná v príručnej pokladni v uzamknutom plechovom trezore.

U pokladničných dokladov je zabezpečené samostatné chronologické číslovanie príjmových i výdavkových dokladov.

Pokladničné doklady boli opatrené vyznačením náležitostí finančnej kontroly.

Pokladničný limit, schválený v smernici vo výške 2 000 € ku kontrolovanému dátumu 31.12.2019 bol dodržaný, stav pokladne bol 1 939,26 €.

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 27.07.2020. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán neuplatňuje námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Liptovskej Sielnici 24.07.2020

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Protokol č. 2/HK/2020

o kontrole pokladničných operácií, stave hotovosti a dodržiavaní pokladničných limitov v obci Liptovská Sielnica v roku 2019 , ktorá bola vykonaná v období jún - júl 2020

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- úprava manipulácie s pokladničnou hotovosťou formou internej smernice,
- spôsob uschovávania finančnej hotovosti,
- chronologické číslovanie príjmových a výdavkových dokladov PPD a VPD,
- preukázateľné doloženie platobných poukazov, resp. zmlúv k PPD a VPD,
- splnenie zákonnej povinnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly,
- pokladničný limit.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Ku kontrolovaným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti. Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok.

Materiál o výsledku kontroly bude predložený na rokovanie Obecnému zastupiteľstvu v Liptovskej Sielnici formou správ o kontrolnej činnosti „HK“ v roku 2020.

V Liptovskej Sielnici 24.07.2020

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Správa č. 3/HK/2020

o kontrole príjmových a výdavkových účtovných dokladov a ich náležitostí, v obci Liptovská Sielnica v roku 2019, ktorá bola vykonaná v období jún - júl 2020

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

Kontrolou bolo zisťované, akou formou vedie obec príjmové a výdavkové účtovné doklady, aké majú náležitosti a či tieto náležitosti zodpovedajú požadovanému obsahu. Skontrolované boli príjmové a výdavkové pokladničné doklady od čísla 1 po 808.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- pokladničné účtovné doklady sú vedené elektronickou formou so zabezpečeným chronologickým číslovaním,
- doklady obsahujú okrem dátumu, predmetu platby, podpisu príjemcu a sumy aj údaje o finančnej kontrole v súlade so Smernicou č. 1/2016 o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Liptovská Sielnica a účtovnú predkontáciu,
- na dokladoch nechýba vyznačenie účtovacieho rozpisu (rozpočtové položky, zdroj krytia a čísla účtov).

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 27.07.2020. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán neuplatňuje námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Liptovskej Sielnici 24.07.2020

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Protokol č. 3/HK/2020

o kontrole príjmových a výdavkových účtovných dokladov a ich náležitostí, v obci Liptovská Sielnica v roku 2019, ktorá bola vykonaná v období jún - júl 2020

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

Kontrolou bolo zisťované, akou formou vedie obec príjmové a výdavkové účtovné doklady, aké majú náležitosti a či tieto náležitosti zodpovedajú požadovanému obsahu. Skontrolované boli príjmové a výdavkové pokladničné doklady od čísla 1 po 808. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Ku kontrolovaným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

Materiál o výsledku kontroly bude predložený na rokovanie Obecnému zastupiteľstvu v Liptovskej Sielnici formou správ o kontrolnej činnosti „HK“ v roku 2020.

V Liptovskej Sielnici 24.07.2020

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce