

Číslo poradia:

## **S P R Á V A**

pre zasadnutie Obecného zastupiteľstva v Liptovskej Sielnici dňa 24.02.2022

**K bodu programu:** Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovská Sielnica za rok 2020

---

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Správu o kontrolnej činnosti „HK“ obce Liptovská Sielnica za rok 2020

**Predkladá:**

Ing. Rudolf Proč  
hlavný kontrolór obce

Podpis predkladateľa:

Počet strán: 10  
V Liptovskej Sielnici dňa 03.12.2021

## **Návrh na uznesenie**

**obecného zastupiteľstva v Liptovskej Sielnici dňa 24.02.2022**

**K bodu programu:** Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovská Sielnica  
za rok 2020

---

**Obecné zastupiteľstvo v Liptovskej Sielnici :**

### **1. berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovská Sielnica za rok 2020

### **Dôvodová správa**

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti hlavný kontrolór obce Liptovská Sielnica vykonal kontrolu za rok 2020 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 2020**

Hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) obce bol Obecným zastupiteľstvom (ďalej len „OZ“) zvolený do svojej funkcie uznesením č. 41 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 2020 vykonával v zmysle § 18 zákona 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Plánu kontrolnej činnosti „HK“ na II. polrok 2021, 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 2020), predložil na schválenie „OZ“ návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021.

### **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 1.1.2015).

Rozpočet obce na rok 2020 s výhľadom na roky 2021-2022 bol prerokovaný a odsúhlasený na riadnom Obecnom zastupiteľstve dňa 28.11.2019 Uznesením č. 118/2019 a bol zostavený ako vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol prebytkový ( 23 500,- €) a kapitálový rozpočet schodkový ( - 23 500,- €). V priebehu roka 2020 bol niekoľkokrát pozmenený. K 31.12.2021 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 31.12.2021 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 239 500,- €. Čerpaných bolo 272 601,- €. K prečerpaniu došlo v položke

- kultúrne služby o 686,- €
- predprimárne vzdelávanie o 28 723,- €
- bežné transfery plánované vo výške 6 200,- € boli čerpané vo výške 7 465,- €.

#### **- Kapitálové výdavky:**

Rozpočet kapitálových výdavkov bol plánovaný vo výške 23 500,- €. Čerpaných bolo 48 042,- €. K prekročeniu došlo v položke

- plynofikácia MŠ 21 657,- € a
- plynofikácia OU 21 230,- €.

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 31.12.2020 bol vykázaný stav pokladne vo výške 1 700,51 €, 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 2020 neboli obcou Liptovská Sielnica prijaté žiadne petície ani sťažnosti.

### **4. Kontrola plnení uznesení obecného zastupiteľstva podľa stavu k 31.12.2020**

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 2020 obec prijala 90 uznesení. Ku koncu roka 2020 zostali 8 uznesení z toho za rok 2017 zostali 2 uznesenia č. 95/2017 a č. 106/2017, za rok 2018 zostali 2 uznesenia č. 91/2018, č. 93/2018, za rok 2019 nezostali, za rok 2020 zostali 4 uznesenia č. 46/2020, č. 49/2020, č. 57/2020 a č. 65/2020. 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 06.12.2021

Ing. Rudolf Proč  
hlavný kontrolór obce

## Správa č. 1/HK/2021

### o kontrole čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v obci Liptovská Sielnica v roku 2020 , ktorá bola vykonaná v období november - december 2021

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 25.4.2015 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 2020 schválený uznesením „OZ“ Liptovská Sielnica č. 118/2019 dňa 28.11.2019. Rozpočtové opatrenia boli podpísané štatutárom obce.

K 31.12.2020 dosiahla obec Liptovská Sielnica prebytkové hospodárenie v bežnom rozpočte vo výške 283.000 €, schodkové hospodárenie v kapitálovom rozpočte vo výške - 46 145,00 €, hospodárenie vo finančných operáciách 0,00 €. Výsledkom bežného a kapitálového rozpočtu je schodok vo výške 45 862,00 €. Tabuľka upraveného rozpočtu na rok 2020:

| Ukazovateľ | Bežný rozpočet | Kapitálový rozpočet | Finančné operácie | Rozpočet celkom |
|------------|----------------|---------------------|-------------------|-----------------|
| Príjmy     | 263 000        | 0                   | 0                 | 263 000         |
| Výdavky    | 239 500        | 23 500              | 0                 | 263 000         |
| Rozdiel    | 23 500         | - 23 500            | 0                 | 0               |

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

Za rok 2020 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 - COVID** - rozpočet bol schválený vo výške 830,- €, čerpanie vo výške 4 310,- €.

- **4.6.0. - komunikácia** - rozpočet bol schválený vo výške 6 070,- €, čerpanie bolo vo výške 7 522,- €,

- **9.1.1.1. - predprimárne vzdelávanie** - rozpočet bol schválený vo výške 54 170,- €, čerpanie bolo vo výške 82 893,- €, prekročenie o 28 723,- € (materská škôlka - oprava strechy 19 447,- € a výmena okien 4 635,- €).

- **8.2.0 - kultúrne služby** - rozpočet bol schválený vo výške 9 530,- €, čerpanie vo výške 10 216,- €.

- **635 006 - KD (údržba budov,..)** rozpočet bol schválený vo výške 1 000,- €, čerpanie vo výške 3 024,74 €

- **633 010 - OU (pracovné pomôcky)** rozpočet bol schválený vo výške 50,- €, čerpanie vo výške 1 169,76 €

#### - Kapitálové výdavky:

Rozpočet kapitálových výdavkov bol plánovaný vo výške 23 500,- €, skutočné čerpanie bolo vo výške 48 042,- €.

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

- **01.1.1 - obecný úrad** (plynofikácia OU) - rozpočtované 4 000,- €, čerpanie bolo vo výške 21 230,- €. čerpané 21 657,- €.

**Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok.**

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 06.12.2021. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán neuplatňuje námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Liptovskej Sielnici 06.12.2021

Ing. Rudolf Proč  
hlavný kontrolór obce

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň  
starosta obce

**Protokol č. 1/HK/2021**

**o kontrole čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v obci Liptovská Sielnica v roku 2020 , ktorá bola vykonaná v období november - december 2021**

**Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:**

- rozpočet a rozpočtové opatrenia,
- dodržiavanie vnútorného členenia rozpočtu,
- vyrovnanosť rozpočtu k 31.12.2020,
- 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 2021.

V Liptovskej Sielnici 06.12.2021

Ing. Rudolf Proč  
hlavný kontrolór obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň  
starosta obce

## Správa č. 2/HK/2021

### **o kontrole pokladničných operácií, stave hotovosti a dodržiavaní pokladničných limitov v obci Liptovská Sielnica v roku 2020 , ktorá bola vykonaná v období november - december 2021**

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- úprava manipulácie s pokladničnou hotovosťou formou internej smernice,
- spôsob uschovávaní 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 31.12.2020 bol dodržaný, stav pokladne bol 1 700,51 €.

**Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 06.12.2021. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán neuplatňuje námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Liptovskej Sielnici 06.12.2021

Ing. Rudolf Proč  
hlavný kontrolór obce

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň  
starosta obce

## Protokol č. 2/HK/2021

### o kontrole pokladničných operácií, stave hotovosti a dodržiavani pokladničných limitov v obci Liptovská Sielnica v roku 2020 , ktorá bola vykonaná v období november - december 2021

#### Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- úprava manipulácie s pokladničnou hotovosťou formou internej smernice,
- spôsob uschovávanía 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 rokovaní Obecnému zastupiteľstvu v Liptovskej Sielnici formou správ o kontrolnej činnosti „HK“ v roku 2021.

V Liptovskej Sielnici 06.12.2021

Ing. Rudolf Proč  
hlavný kontrolór obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň  
starosta obce



### **Správa č. 3/HK/2021**

#### **o kontrole príjmových a výdavkových účtovných dokladov a ich náležitostí v obci Liptovská Sielnica v roku 2020, ktorá bola vykonaná v období november - december 2021**

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 876.

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 06.12.2021. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán neuplatňuje námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Liptovskej Sielnici 06.12.2021

Ing. Rudolf Proč  
hlavný kontrolór obce

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň  
starosta obce

**Protokol č. 3/HK/2021**

**o kontrole príjmových a výdavkových účtovných dokladov a ich náležitostí, v obci Liptovská Sielnica v roku 2020, ktorá bola vykonaná v období november - december 2021**

**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 876. 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 2021.

V Liptovskej Sielnici 06.12.2021

Ing. Rudolf Proč  
hlavný kontrolór obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň  
starosta obce