

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2022

V zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti. Predložením Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2022 je naplnená jedna z hlavných zákonných povinností hlavného kontrolóra.

Oblasť miestnych daní

Novely zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, ktorých ustanovenia sa uplatňovali aj pre rok 2022, priniesli niektoré podstatné zmeny najmä pri priznávaní daní a ich vyrubovaní. Miestne samosprávy vyrubujú a vyberajú miestne dane vtedy, ak ich správca dane zaviedol všeobecne záväzným nariadením.

V obci Partizánska Ľupča sa miestne dane vyrubovali v roku 2022 na základe VZN č. 8/2019 a VZN č. 7/2019, ktoré schválilo Obecné zastupiteľstvo v Partizánskej Ľupči dňa 12.12.2019. Tieto všeobecne záväzné nariadenia nadobudli účinnosť dňom 01.01.2020. Daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za predajné automaty a daň za nevýherné hracie prístroje vyrubuje správca dane každoročne podľa stavu k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia na celé zdaňovacie obdobie jedným rozhodnutím. Ak vznikne v priebehu zdaňovacieho obdobia daňová povinnosť k dani za psa, k dani za predajné automaty a k dani za nevýherné hracie prístroje, správca dane vyrubí pomernú časť dane rozhodnutím, začínajúc mesiacom, v ktorom vznikla daňová povinnosť, až do konca príslušného zdaňovacieho obdobia.

V prípade neplatičov je spísaný ich zoznam. Upomienky sú posielané priebežne.

Prehľad miestnych daní a poplatkov za rok 2022 a za predchádzajúce roky je uvedený v priloženej tabuľke.

Prehľad miestnych daní a poplatkov	Miestne dane a poplatky za rok 2022				Neuhradené miestne dane a poplatky celkom k 31.12.22
	Vyrubenie dane	Zaplatené do 31.12.2022	Nezaplatené do 31.12.2022	Zaplatené v r. 2023 do 17.2.23	
Daň z nehnuteľností, za psa, za užívanie verejného priestranstva, za ubytovanie, za predajné automaty, za nevýherné hracie prístroje	77954,19	74012,7	3941,49	1697,99	17804,14
Miestny poplatok za komunálne odpady	22566,32	18918,32	3648	420	11446,71
Spolu	100520,51	92931,02	7589,49	2117,99	29250,85

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2022

Oblasť došlých faktúr

V priebehu roka 2022 prišli v rámci OÚ dodávateľské faktúry vo výške 854 636,20 €, uhradených bolo 690 563,78 €. Neuhradené faktúry k 31.12.2021 boli v sume 8983,27€. K 31.12.2022 neuhradené faktúry vo výške 173 055,69 €. Závazky vo výške 173 055,69 € boli uhradené v priebehu mesiaca január, z toho 87 964,96€ STAVPOČ, Beniačovie most a 76 577,- € AVESTAV rozšírenie kapacity MŠ a ZŠ.

Správa nájomných bytov

Obec Partizánska Ľupča zabezpečuje správu bytových domov, prenajímanie bytov, určovanie výšky nájomného a rieši všetky právne vzťahy vyplývajúce z nájmu bytov podľa príslušných ustanovení Občianskeho zákonníka a zákona č.182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. Obec vedie evidenciu žiadostí o pridelenie bytov do nájmu, posudzuje splnenie podmienok na pridelenie nájomných bytov podľa platných právnych predpisov a uzatvára zmluvy o nájme bytov. Obec zabezpečuje, aby nájomné byty obstarané s použitím verejných prostriedkov na účely podpory sociálneho bývania, boli využívané na nájom počas 30 rokov od vydania kolaudačného rozhodnutia, ak to legislatíva neumožní inak.

K 31.12.2022 je v nájme 12 bytov. Výška finančnej zábezpeky je v sume 8 316,84 €, záväzok voči ŠFRB je 162 426,55 € (zostatok istiny k 31.12.2022, splatené bude v r. 2036), fond opráv k 31.12.2022 je 8 099,48 €.

Základná škola s materskou školou Partizánska Ľupča

Zariadenie pre seniorov KARITA

Prehľad úverovej zadĺženosti zariadenia pre seniorov KARITA:

Úver zo ŠFRB zostatok istiny k 31.12.2022 435 410,29 € splatné 15.11.2044

Bankový úver PRIMA BANKA zostatok istiny k 31.12.2022 82 500,- € splatné 10/2024.

K 31.12.2022 boli medzi materskou účtovnou jednotkou: Obec Partizánska Ľupča a dcérskymi účtovnými jednotkami /RO/ Základná škola s materskou školou Partizánska Ľupča a Zariadenie pre seniorov KARITA odsúhlasené jednotlivé transfery.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2022

Odsúhlasovací formulár medzi obcou Partizánska Ľupča a ZŠ Partizánska Ľupča						
Obec			Rozpočtová organizácia			rozdiel
účet	riadok	suma	účet	riadok	suma	
584 AU - prís. zriaďovateľa + vl. príjmy	058 VZaS	186 092,48	691	125 VZaS	186 092,48	0,00
584 AU zučt. odpisov KT - za 1 rok	058 VZaS	16 357,30	692	126 VZaS	16 357,30	0,00
699 vlastné príjmy ZS MS	133 VZaS	13 750,48	588	062 VZaS	13 750,48	0,00
351	041 Súvaha	0,00	351	133 Súvaha	0,00	0,00
355 zučt. odpisov KT - zost.	043 Súvaha	345 530,28	355	135 Súvaha	345 530,28	0,00
384 AU	182 Súvaha		381 AU	111 Súvaha	0,00	0,00

Odsúhlasovací formulár medzi obcou Partizánska Ľupča a zariadením KARITA						
Obec			Rozpočtová organizácia			rozdiel
účet	riadok	suma	účet	riadok	suma	
584 AU - prís. zriaďovateľa + vl. príjmy	058 VZaS	264 891,67	691	125 VZaS	264 891,67	0,00
584 AU zučt. odpisov KT - za 1 rok	058 VZaS	31 528,75	692	126 VZaS	31 528,75	0,00
699 vlastné príjmy KARITA	133 VZaS	262 890,66	588	062 VZaS	262 890,66	0,00
699 strava 12/2022 + dobropis EE		497,44	589	063 VZaS	497,44	0,00
351 zučt. vl. príjmy KARITA	041 Súvaha	497,44	351	133 Súvaha	497,44	0,00
355 zučt. odpisov KT - zost.	043 Súvaha	1 032 957,30	355	135 Súvaha	1 032 957,30	0,00
platba navyše 12/2022		2 166,00			2 166,00	
nevyčerpané v r. 2022		57 108,74			57 108,74	
384 AU	182 Súvaha	0,00	381 AU	111 Súvaha	0,00	0,00

Ekonomka: 699
nase príjmy
259.486,86
strava
3.403,80

Ekonomka: 584
dotácia na činnosť
bola : 26.000+17.238
zostatok 2021
15.376,57
príjmy 259.486,86
strava 3.403,80
strava 12/2021 495,18

Ekonomka: 692
odpisy 2022

Ekonomka: 588
vl.prijmy: 259.486,86
+strava 3.403,80

Ekonomka: 589
strava 12/2022 + 325,74
589/351

Ekonomka: 351 a 589
strava 12/2022
325,74_589/351
Dobropis el.energia
2022 171,70
589/351
Obec: 351/699

Ekonomka:
platba navyše _2166
nevyčerpané z roku
2022_57108,74
ja som účtovala 354/355
Obec účtuje tiež !
355/584

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2022

Oblasť sťažností

V obci bude spracovaná smernica na zabezpečenie postupu vybavovania sťažností podľa zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a petícií podľa zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších zmien a doplnkov v podmienkach obce Partizánska Ľupča. Smernicou sa upravuje postup pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických osôb a právnických osôb a vybavovanie a prešetrovanie petícií v podmienkach samosprávy obce.

Podľa smernice priebeh ich riešenia sa zaznamenáva do zázpisnice o prešetroaní sťažnosti, resp. do záznamu o odložení sťažnosti. Sťažovateľovi je potrebné odovzdať písomné oznámenie výsledku prešetrovania sťažnosti v súlade so smernicou. Centrálna evidencia sťažnosti je vedená v elektronickej forme.

V priebehu roka 2022 neboli zaevidované sťažnosti.

Oznamovanie protispoločenskej činnosti

Zásady o vnútornom systéme oznamovania protispoločenskej činnosti (ďalej len „Zásady“) upravujú právne vzťahy vzniknuté medzi obcou, zodpovednou osobou, zamestnancami v obci Partizánska Ľupča a budú vydané v zmysle ustanovenia § 10 ods. 8 zákona č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti“).

Táto vnútorná smernica upravuje postup pri podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov, pri písomnom oznamovaní výsledku ich preverenia, ako aj podrobnosti o oprávneniach zodpovednej osoby, o spracúvaní osobných údajov a o zachovaní mlčanlivosti v rámci vybavovania podnetov doručených zamestnávateľovi. Tento predpis je záväzný pre všetkých zamestnancov obce Partizánska Ľupča a jeho štatutárneho zástupcu.

V priebehu roka 2022 nebolo zaevidované ani jedno oznámenie protispoločenskej činnosti.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2022

Zverejňovanie údajov

Dňa 19.10.2011 Národná rada SR schválila zákon č. 382/2011 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene niektorých zákonov. Novela infozákona nadobudla účinnosť 1. januára 2012. Čo sa týka objednávok a faktúr zmenil sa mechanizmus zverejňovania objednávok, faktúr. Povinná osoba nezverejňuje ich úplné znenie. Postačí, ak povinná osoba bude na svojom webovom sídle počas piatich rokov odo dňa zverejnenia v štruktúrálnej a prehľadnej podobe zverejňovať údaje, namiesto objednávky či faktúry.

Povinná osoba má povinnosť zverejniť objednávky tovarov a služieb na svojej web stránke do 10 dní odo dňa ich vyhotovenia. Toto sa nevzťahuje na objednávky, ktoré súvisia s už zverejnenou zmluvou.

Faktúry je potrebné zverejniť do 10 dní odo dňa ich doručenia povinnej osobe, najneskôr však do 30 dní odo dňa ich zaplatenia na web stránke povinnej osoby.

Podľa z. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmenách a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení zákona č. 546/2010 Z.z., ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2011 sú verejnoprávne inštitúcie a ich podriadené organizácie povinné zverejňovať zmluvy ako aj ich dodatky k zmluvám, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami v Centrálnom registri zmlúv. Ostatné povinné osoby, medzi ktoré patria aj obce, či ich príspevkové a rozpočtové organizácie zverejňujú zmluvy na svojej web stránke. Od 1. januára 2011 mali obce povinnosť zverejňovať zmluvy uzatvorené po tomto dátume, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami. Bez zverejnenia neboli zmluvy účinné. Ak zmluva nebola zverejnená do troch mesiacov od uzatvorenia, platilo, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo.

Z dôvodu naplnenia legislatívnych povinností bol zakúpený software Gallileo. (zverejňujú sa zmluvy, fakúry, objednávky, VZN, oznamy, úradné dokumenty). Do tohto systému boli zapracované údaje od roka 2011 vrátane.

Pri zverejňovaní zmlúv je nutné riadiť sa Usmernením pre konverziu písomných dokumentov na elektronické dokumenty, ktoré je od verzie spoločne schváleným metodickým pokynom Ministerstva financií SR, Ministerstva spravodlivosti SR a Úradu vlády SR k zákonu č. 546/2010 Z. z.

Od 31.3.2022 sú povinné zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv (CRZ) aj obce, vyššie územné celky a iné organizácie. Pred začatím uverejňovania zmlúv musia samosprávy a organizácie požiadať o registráciu.

V centrálnom registri zmlúv zverejňujú zmluvy povinné osoby podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“).

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2022

Povinnosť zverejňovať zmluvy v zmysle tohto zákona majú teda aj povinné osoby, ktorými sú obce, vyššie územné celky, povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou, a povinné osoby, v ktorých majú viac ako 50% účasť.

Povinné osoby, na ktoré sa do 31.3.2022 vzťahovala výnimka a nemuseli zverejňovať svoje zmluvy prostredníctvom CRZ, do registra nahrávajú len nové zmluvy. Nie je ich povinnosťou zverejňovať v registri staré zmluvy.

Pokiaľ povinná osoba zverejní zmluvu v Centrálnom registri zmlúv, nie je už povinná zverejniť ju na svojom webovom sídle. Podľa § 5a ods. 9 zákona sa na webovom sídle povinnej osoby zverejňuje len zmluva, ktorá sa nezverejňuje v Centrálnom registri zmlúv.

Pokiaľ sú obe zmluvné strany povinnými osobami, ktoré zverejňujú zmluvy v Centrálnom registri zmlúv, sú povinné zverejniť tú istú zmluvu v Centrálnom registri zmlúv, pričom rozhodujúce je prvé zverejnenie zmluvy. Ak je zmluva zverejnená viacerými spôsobmi alebo viacerými účastníkmi zmluvy, rozhodujúce je prvé zverejnenie zmluvy. To znamená, že zmluva nadobudne účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej prvého (skoršieho) zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.

Správa nezávislého audítora

Správa nezávislého audítora Ing. Márie Huštákovéj, UDVA č. 0770 z auditu účtovnej závierky obce a z auditu konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2021, správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo konsolidovanej výročnej správe a správa z overenia dodržiavania povinností obce Partizánska Ľupča podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách bola predložená 28. júla 2022.

Podľa názoru audítora, okrem vplyvu skutočností pre podmienený názor, priložená účtovná závierka a konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej a konsolidovanej finančnej situácie obce k 31.12.2021 a výsledku jej hospodárenia ako aj konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Základ pre podmienený názor

Pohľadávky obce vykázané v súvahe auditorka nemohla overiť na základe skutočností, že ich suma uvedená v inventarizácii pohľadávok ku dňu zostavenia individuálnej účtovnej závierky sa nezhoduje so sumou v súvahe. Na základe inventarizácie nemohla overiť ani stav pohľadávok po lehote splatnosti a správnosť vykázania opravnej položky ku pohľadávkam, ktorá nebola k 31.12.2021 zaúčtovaná a vykázaná v súvahe. Preto sa nemohla ubezpečiť o správnosti vykázaných pohľadávok a opravnej položky k pohľadávkam a ich vplyvu na účtovnú závierku.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2022

Obec Partizánska Ľupča zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a z tohto dôvodu zostavuje len konsolidovanú výročnú správu. Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok a obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatuje, že obec Partizánska Ľupča konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Záver

V hodnotenom období – rok 2022 boli hlavným kontrolórom obce splnené všetky zákonné povinnosti vo vzťahu k dodržiavaniu § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov s prihliadnutím na rozsah určeného úväzku a nástupu do pracovného pomeru dňom 01.12.2022.

S poukazom na uvedené vyššie môžem konštatovať, že obec Partizánska Ľupča pri výkone samosprávnych činností v roku 2022 primerane dodržiavala príslušné všeobecne záväzné právne predpisy a interné normy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a hospodárne a efektívne nakladala so svojim majetkom.

Návrh na uznesenie k bodu rokovania OZ –

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2022

Obecné zastupiteľstvo v obci Partizánska Ľupča

Berie na vedomie:

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2022.

V Ľubeli, 21.02.2023

Ing. Slávka Medveďová

Hlavný kontrolór obce