

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2023

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 2023 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 2023, 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 2023 na základe VZN č. 8/2019, ktoré schválilo Obecné zastupiteľstvo 12.12.2019 a VZN č. 1/2022, ktoré schválilo Obecné zastupiteľstvo v Partizánskej Ľupči dňa 15.12.2022. 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.

Obec ako správca dane v zmysle § 52 zákona, par. č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov môže zverejniť zoznam daňových dlžníkov na miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, u ktorých eviduje podľa stavu k 31.12.2023 daňový nedoplatok, ktorý presiahol u fyzickej osoby (aj fyzické osoby – podnikatelia) 160 € a u právnickej osoby 1 600 €.

Prehľad miestnych daní a poplatkov za rok 2023 a za predchádzajúce roky je uvedený v priloženej tabuľke.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2023

	Rok 2023			Nezaplatené za predchádzajúce roky do 31.12.2023						Spolu nezaplatené do 31.12.2023
	Vyrubenie dane	Zaplatená do 31.12.2023	Nezaplatené do 31.12.2023	2023	2022	2021	2020	2019	2018-	
Daň z pozemkov	42367,56	34377,65	16717,79	19315,06	930,58	641,14	765,42	717,89	1419,12	23789,21
Daň zo stavieb	22724,38	27456	3041,07							0
Daň z bytov	536,46	559,97	180,07							0
Daň z nehnuteľností	65628,4	62393,62	19938,93	19315,06	930,58	641,14	765,42	717,89	1419,12	23789,21
Daň za psa	718,8	620,9								0
Daň za užívanie ver priestr	368	368								0
Daň za ubytovanie	6523,6	6149,8	373,8							0
Daň za predajné automaty	0	0	0							0
Daň za nevyherné hracie príst	0	0	0							0
Miestny poplatok za kom odpady	42309,41	42309,41		5202,91	1632,61	1194,01	1137,27	514,32	1730,63	11411,75
Spolu	115548,21	111841,73	20312,73	24517,97	2563,19	1835,15	1902,69	1232,21	3149,75	35200,96

Odsúhlasenie aktuálneho stavu daňových pohľadávok a miestnych poplatkov je v procese zisťovania rozdielov zaevidovaných v softvére Urbis a Dcom.

Oblasť došlých faktúr

V priebehu roka 2022 prišli v rámci OÚ dodávateľské faktúry vo výške 854 636,20 €, uhradených bolo 690 563,78 €. K 31.12.2022 neuhradené faktúry vo výške 173 055,69 €. Dodávateľské faktúry za r. 2023 boli v sume 878 561,42 € z toho neuhradené k 31.12.2023 v sume 20 265,64 €.

Odberateľské faktúry v roku 2023 boli vystavené vo výške 11 568,61 € z toho neuhradené k 31.12.2023 vo výške 3 324,56 € (1983,21 € nedoplatok z roku 2021 - neuhradené).

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.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2023

K 31.12.2023 je v nájme 12 bytov. Výška finančnej zábezpeky je v sume 8 316,84 €, záväzok voči ŠFRB je 151 241,80 € (zostatok istiny k 31.12.2023, splatené bude v r. 2036), fond opráv k 31.12.2023 je vo výške 5 163,43 €.

K 31.12.2022 bolo v nájme 12 bytov. Výška finančnej zábezpeky bola v sume 8 316,84 €, záväzok voči ŠFRB 162 426,55 €, fond opráv k 31.12.2023 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 31.12.2023 417 652,02 € splatné 15.11.2044

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

Bankový úver PRIMA BANKA zostatok istiny k 31.12.2023 vo výške 37 500,00 € splatné 10/2024.

K 31.12.2023 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.

Bankový úver PRIMA BANKA zostatok istiny k 31.12.2023 vo výške 37 500,00 € splatné 10/2024.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2023

Obec:	Partizánska Ľupča			
Sídlo:	Partizánska Ľupča č. 417			
IČO:	00315656			
Rozpočtová organizácia:	Základná škola s materskou školou Partizánska Ľupča			
Sídlo:	Partizánska Ľupča 419			
IČO:	37810405			

Obec			Rozpočtová organizácia			rozdiel
účet	riadok	suma	účet	riadok	suma	
584 AU	058 VZaS	224 128,80	691	125 VZaS	224 128,80	0,00
584 AU	058 VZaS	18 175,59	692	126 VZaS	18 175,59	0,00
699	133 VZaS	24 128,80	588	062 VZaS	24 128,80	0,00
351	041 Súvaha		351	133 Súvaha		0,00
355	043 Súvaha	433 327,90	355	135 Súvaha	433 327,90	0,00
384 AU	182 Súvaha		381 AU	111 Súvaha	0,00	0,00

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2023

Obec : Partizánska Ľupča							
Sídlo: Partizánska Ľupča č. 417							
IČO : 00315656							
Rozpočtová organizácia : Zariadenie pre seniorov obce Partizánska Ľupča							
Sídlo : Partizánska Ľupča 84							
IČO : 42433819							
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 dobropis ee 2022 +171,70 589/351	
						Ekonomka: platba navyše _2166 nevyčerpané z roku 2022_57108,74 ja som účtovala 354/355 Obec účtuje tiež ! 355/584	
						Ekonomka: 351 a 589 strava 12/2022 325,74_589/351 Dobropis el.energia 2022 171,70 589/351 Obec: 351/699	
Obec			Rozpočtová organizácia				
účet	riadok	suma	účet	riadok	suma	rozdiel	
584 AU - prisp. zriadovateľa + 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	
351zúčt. vl. príjmy KARITA	041 Súvaha	497,44	351	133 Súvaha	497,44		
355 zučt. odpisov KT - zost.	043 Súvaha	1 032 957,30	355	135 Súvaha	1 032 957,30		
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	

Oblasť sťažností

V obci je 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 zápisnice 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 2023 neboli zaevidované sťažnosti.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2023

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 sú 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 2023 nebolo zaevidované ani jedno oznámenie protispoločenskej činnosti.

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 štrukturálnej 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

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2023

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 31.3.2023 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“). 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 31.3.2023 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.

Na Centrálnu úradnú elektronickú tabuľu CUET je potrebné vykonať zverejnenie dokumentu v rovnaký deň, ako je dokument zverejnený na úradnej tabuli.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2023

S Galileo Corporation prepojením na CUET je zabezpečené potrebné zverejnenie dokumentov.

Nakladanie s majetkom obce

Zákonom č. 137/2023 Z. z. (ďalej aj ako „novela“) dochádza s účinnosťou od 1. 11. 2023 k:

- zmene a doplneniu zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (ďalej aj ako „zákon o majetku obcí“),
- doplneniu zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej aj ako „zákon o obecnom zriadení“).

Cieľom tejto poslanckej novely bolo najmä posilniť preferenciu súťažných foriem predaja a nájmu majetku obce a zvýšenie transparentnosti. Doterajšie slabšie pravidlá totiž umožňovali nakladať s majetkom obce nie vždy najvýhodnejšie pre obec. Dochádzalo napríklad k účelovým rušeniam už vyhlásených obchodných verejných súťaží (prípadne súťaže obsahovali rôzne účelové podmienky) alebo k neodôvodnenému znižovaniu ceny v prípadoch hodných osobitného zreteľa.

Novela zákona o obecnom zriadení doplnila § 18f ods. 1 o nové písmeno i), ktorým hlavnému kontrolórovi obce uložila povinnosť vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce.

Zvhlľadom na zosúladenie zásad s novelizáciou zákona č. 138/1991 Zb. bola vypracovaná smernica na Zásady hospodárenia s majetkom obce.

Správa nezávislého audítora

Správa nezávislého audítora Ing. Márie Huštákovvej, UDVA č. 0770 z auditu účtovnej závierky obce a z auditu konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2022, 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 do 12.07.2023

Správa nezávislého audítora Ing. Márie Huštákovvej, UDVA č. 0770 z auditu účtovnej závierky obce a z auditu konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2022, 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 12.07.2023.

Podľa názoru audítora, okrem vplyvu skutočností pre podmienený názor, priložená účtovná závierka a konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2023

finančnej a konsolidovanej finančnej situácie obce k 31.12.2022 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 skutočnosti, 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 31.12.2022 zaúčtovaná a vykázaná v súvahe. Preto sa nemohla ubezpečiť o správnosti vykázaných pohľadávok a opravnej položky k pohľadávkam a ich vplyvu na účtovnú závierku.

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 2022 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 2023 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 poukazom na uvedené vyššie môžem konštatovať, že obec Partizánska Ľupča pri výkone samosprávnych činností v roku 2023 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.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2023

Návrh na uznesenie k bodu rokovania OZ –

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2023

Obecné zastupiteľstvo v obci Partizánska Ľupča

Berie na vedomie:

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Partizánska Ľupča za rok 2023.

V Ľubeli, 22.02.2024

Ing. Slávka Medveďová

Hlavný kontrolór obce