

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Ľubel'a za rok 2019

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 2019 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 2019, 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 Ľubel'a sa miestne dane vyrubovali v roku 2018 na základe VZN č. 3/2018, ktoré schválilo Obecné zastupiteľstvo v Ľubeli dňa 22.11.2018. Toto všeobecne záväzné nariadenie nadobudlo účinnosť dňom 01.01.2019. 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.

Daň z nehnuteľností

V roku 2019 sa vybrala daň z nehnuteľností vo výške 20 210,80 €, z toho 12 296,56 € daň za pozemky, 7 694,39 € za stavby a 219,85 € za byty. Do konca roka 2019 zostala nezaplatená suma dane vo výške 259,46 €. Z toho v roku 2020 bolo uhradené 44,56 €.

Nezaplatená daň za predchádzajúce roky spolu s rokom 2019 predstavuje sumu 353,36 € a počet neplatičov je 5.

Na vymożenie nezaplatených daní sa využíva aj exekučný príkaz.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Ľubel'a za rok 2019

Upozorňujem na to, že nie je možné akýmkoľvek spôsobom krátiť daň určenú VZN.

Miestny poplatok za komunálne odpady

Suma vybraného miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady bola v roku 2019 vo výške 13 310,00 €. Zostalo uhradiť 120 € za rok 2019.

Nezaplatený poplatok za predchádzajúce roky spolu s rokom 2019 predstavuje sumu 730 € a počet neplatičov je 8. V roku 2020 bolo z toho uhradené len 40 €.

Daň za psa

V roku 2019 bola vybratá daň vo výške 1 645 €, neuhradené 10 €. V roku 2020 bola uhradená daň vo výške 10 €.

Daň za predajné automaty a za nevýherné hracie prístroje

Daň za rok 2019 bola vo výške 233,54 € vybratá.

Daň z ubytovania

Suma vybranej dane z ubytovania bola v roku 2019 bola vybratá vo výške 129,40 €.

Daň za ubytovanie je odvádzaná len na základe dobrovoľného priznania fyzickej osoby, ktorá odplatné prechodné ubytovanie poskytuje. V obci nie je vybudovaný vhodný systém na dostatočný a správny odvod dane. Aj keď priamo v obci nie sú turistické atrakcie, vo svojom okolí zaznamenávame meniacich sa ľudí a hlavne ŠPZ osobných automobilov. Sú turisti, ktorí nepotrebujú vyhľadávať drahé ubytovanie pri nejakej liptovskej zaujímavosti, ale keďže sú mobilní, hľadajú si lacnejšie ubytovanie aj ďalej. Do tejto oblasti patrí aj obec Ľubel'a.

Na vymożenie nezaplatených daní sa využíva aj exekučný príkaz.

Upozorňujem na to, že nie je možné akýmkoľvek spôsobom krátiť daň určenú VZN.

Oblasť došlých faktúr

V priebehu roka 2019 prišli dodávateľské faktúry vo výške 977 579,22 €, uhradených bolo 927 549,17 €. Neuhradené faktúry k 31.12.2019 boli v sume 54 160,67 €. Tieto dodávateľské faktúry boli v roku 2020 uhradené okrem sumy 15 067,20 € UNI SERVIS.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Ľubel'a za rok 2019

Oblasť sťažností

V roku 2015 bola 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 Ľubel'a. 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.

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 2019 boli zaevidované 2 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 Ľubel'a a je vydaný 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“).

Zásady boli vypracované aj v súlade s Nariadením Európskeho parlamentu a rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov (ďalej aj „GDPR“) a zákonom č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o ochrane osobných údajov“), ktoré nadobudli účinnosť dňom 25.05.2018.

Podľa § 1 ods. 3 zákona o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti sa nepovažuje za porušenie zmluvnej povinnosti zachovávať mlčanlivosť ani porušenie povinnosti zachovávať mlčanlivosť podľa osobitných predpisov, ak ide o povinnosť vyplývajúcu z výkonu zamestnania, povolania, postavenia alebo funkcie a nejde o povinnosť mlčanlivosti v súvislosti s ochranou utajovaných skutočností, poštového tajomstva, obchodného tajomstva, bankového tajomstva,

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Ľubel'a za rok 2019

telekomunikačného tajomstva alebo daňového tajomstva, ochranou dôverných štatistických údajov alebo o povinnosť mlčanlivosti pri poskytovaní právnych služieb.

V súlade s § 11 ods. 8 zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov vydala obec vnútornú smernicu - Zásady podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z.

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 Liptovské Kl'ačany a jeho štatutárneho zástupcu.

Od nadobudnutia účinnosti vnútornej smernice 01.07.2015 a novej vnútornej smernice účinnej od 19.12.2019 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 štruktúrálnej a prehľadnej podobe zverejňovať údaje, namiesto objednávky či faktúry. V súvislosti s týmto:

- Objednávky a faktúry od 01.01.2011 do 30.04.2011 – zverejnené bez obmedzenia sumy, povinne s dokladom,
- Objednávky a faktúry od 01.05.2011 do 31.12.2011 – iba tie, pre ktoré platí, že súhrnná hodnota tovaru a služieb na jednej objednávke alebo jednej faktúre presahuje sumu 3000€ bez dane z pridanej hodnoty, povinne s dokladom,
- Objednávky a faktúry za obdobie od 01.01.2012 – bez obmedzenia sumy- nemusia byť doklad (úplné znenie).

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 zaplattenia na web stránke povinnej osoby.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Ľubel'a za rok 2019

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 majú obce povinnosť zverejňovať zmluvy uzatvorené po tomto dátume, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami. Bez zverejnenia nebudú zmluvy účinné. Avšak, ak nebude zverejnená do troch mesiacov od uzatvorenia, platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo.

Z dôvodu naplnenia legislatívnych povinností bol zakúpený software od firmy Free Tech services, ktorý poskytuje tieto služby aj v iných obciach. Do tohto systému boli zapracované údaje od roka 2012. V roku 2018 sa pokračovalo v takto zavedenom systéme pomocou softvéru od firmy Galileo Corporation s.r.o.

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.

Základná škola s materskou školou Ľubel'a k 31.12.2019

- Výsledok hospodárenia - 17 264,67 € (strata vznikla neuhradenými faktúrami z originálnych kompetencií r. 2018 a r. 2019 a rozdielom medzi nákladmi na originálne kompetencie a poskytnutou dotáciou)

- Stav pohľadávok k 31.12.2019	3 580,22 €
- Stav záväzkov k 31.12.2019	60 772,63 €
- Výška transferov:	
Originálne kompetencie	125 694,50€
Vlastné príjmy	25 837,21 €
Stravné ŠJ	50 507,54 €
Prenesené kompetencie	664 821,44 €
Vratky PK	1 321,56 €
Úrad práce	15 165,60 €

- Stav inventarizácie k 31.12.2019: skutočný stav sa rovná účtovnému.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Ľubel'a za rok 2019

Správa nezávislého audítora

Správa nezávislého audítora Ing. Pavla Fiantu, SKAU č. 445 z auditu účtovnej závierky obce a z auditu konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2018, správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe a v konsolidovanej výročnej správe a správa z overenia dodržiavania povinností obce Ľubel'a podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách bola predložená 27.05.2019.

Podľa názoru audítora, priložená účtovná závierka a konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej a konsolidovanej finančnej situácie obce k 31.12.2018 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.

Informácie uvedené vo výročnej správe a v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou a konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok a obsahujú 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 Ľubel'a konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Záver

V hodnotenom období – rok 2019 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.

Aj s poukazom na uvedené vyššie môžem konštatovať, že obec Ľubel'a pri výkone samosprávnych činností v roku 2019 primerane dodržiavala príslušné všeobecne záväzné právne predpisy a interné normy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a vysoko hospodárne a efektívne nakladala so svojim majetkom.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Ľubel'a za rok 2019

Návrh na uznesenie

k bodu rokovania OZ –

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Ľubel'a za rok 2019

Obecné zastupiteľstvo v obci Ľubel'a

Berie na vedomie:

a) Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Ľubel'a za rok 2019

V Ľubeli, 25.02.2020



Ing. Slávka Medveďová

Hlavný kontrolór obce