

# SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE LÚČKY O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2023

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Lúčky Správu o kontrolnej činnosti za rok 2023. Predmetná Správa o kontrolnej činnosti bola spracovaná v období február 2024 a následne bol o povinnosti predloženia Správy o kontrolnej činnosti obecnému zastupiteľstvu informovaný starosta obce dňa 20.2.2024.

Z dôvodu, že obecné zastupiteľstvo zasadá až v marci, a to dňa 06.03.2024, Správa o kontrolnej činnosti je predložená obecnému zastupiteľstvu na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

Rozsah a predmet kontrolnej činnosti bol stanovený Plánom kontrolnej činnosti. Plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2023 boli schválené:

- na obdobie od 1. januára 2023 do 30. júna 2023 uznesením obecného zastupiteľstva č. 82/2023 zo dňa 14.12.2022 a
- na obdobie od 1. júla 2023 do 31. decembra 2023 uznesením obecného zastupiteľstva č. 18/2023 zo dňa 07.06.2023.

Plány boli v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) najneskôr 15 dní pred rokovaním OZ zverejnené na úradnej tabuli a na webovom sídle obce a následne schválené Obecným zastupiteľstvom obce Lúčky.

Celkom bolo na rok 2023 naplánovaných 6 kontrol. Všetky kontroly boli vykonané a ukončené správou o výsledku kontroly.

## **Bilancia:**

- z vykonaných šiestich kontrol boli štyri ukončené správou (s kontrolnými zisteniami), týmto správam predchádzali vyhotovené návrhy správ,
- z vykonaných šiestich kontrol boli dve kontroly ukončené v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. správou (bez kontrolných zistení).

Pri všetkých kontrolách boli vypracované správy o kontrole, ktoré boli predkladané na rokovaní obecného zastupiteľstva vždy na najbližšie zasadnutie po ukončení kontroly. Prílohami k správam boli zoznamy dokladov a písomností (priložené fotokópie), ktoré preukazovali zistené nedostatky.

## **Charakteristika:**

Kontroly boli zamerané na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom obce a na kontrolu príjmov a výdavkov, ako aj na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov a plnenie uznesení z rokovania obecného zastupiteľstva.

Charakter zistených nedostatkov závisel od predmetu kontroly. Porušenia sa týkali týchto zákonov a právnych predpisov, nariadení a vnútorných predpisov:

- zákon č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí
- Občiansky zákonník 40/1964 Zb.
- zákon č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Vyhláška MŽP SR 55/2004 Z.z., ktorou sa ustanovujú náležitosti prevádzkových poriadkov verejných vodovodov a verejných kanalizácií

Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté opatrenia. Plnenie opatrení, ako aj termíny ich plnenia hlavná kontrolórka pravidelne sleduje.

### **Chronologický prehľad vykonaných kontrol:**

#### **1) *Kontrola dodržiavania a legislatívnej aktuálnosti Zásad hospodárenia s majetkom obce Lúčky.***

Kontrolou bol zistený nesúlad s aktuálne platnou legislatívou – zákon 138/1991 o majetku obcí bol od 07. decembra 2012, kedy boli tieto Zásady vydané, niekoľkokrát novelizovaný a doplnený o nové povinnosti pri hospodárení s majetkom obce.

#### **2) *Kontrola nakladania s nehnuteľným majetkom vyplývajúca z uzatvorených zmluvných vzťahov a účinných nájomných a kúpno-predajných zmlúv na nehnuteľnosti vo vlastníctve obce Lúčky.***

Kontrola preverila nakladanie s majetkom obce v súlade so zákonom o majetku obcí a postupov podľa interných smerníc upravujúcich procesy nakladania s majetkom obce, dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a dodržiavanie podmienok ochrany osobných údajov pri povinnom zverejňovaní zmlúv zákon č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.

#### **3) *Kontrola dokladovej inventarizácie majetku obce Lúčky.***

Kontrolou bolo preverené, či sa inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonáva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p, či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431 Z.z. o účtovníctve.

#### **4) *Kontrola poplatkov stočného spoločnosti KÚPELE LÚČKY, a.s.***

Kontrolou boli preverené postupy kontrolovaného subjektu pri odpisovaní a účtovaní odpadových vôd a súladu so zákonom č. 442/2002 Z.z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách.

#### **5) *Kontrola evidencie ubytovaných hostí spoločnosti KÚPELE LÚČKY, a.s. pre účely dane, správnosť predpisu dane a jej odvodu správcovi dane.***

Kontrola bola zameraná na správnosť evidencie ubytovaných hostí pre účely dane, predpisu odvádzania dane za prechodné ubytovanie v kontrolovanom subjekte a odvodu dane správcovi dane.

#### **6) *Kontrola pokladničných dokladov a inventarizácia pokladne k 31.12.2023.***

Kontrola preverila postup kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne vo vybranom období bol v súlade so všeobecne

záväznými predpismi - zákon 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p., Zákon 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a internými predpismi a vykonanie inventarizácie pokladne bude k 31.12.2023 v súlade s všeobecne záväznými predpismi a vnútornými predpismi kontrolovaného subjektu.

*Kontrolované subjekty a počet kontrol:*

Obecný úrad Lúčky - 4

KÚPELE LÚČKY a.s. - 2

### **Ostatné činnosti hlavného kontrolóra podľa osobitných predpisov**

V roku 2023 hlavný kontrolór okrem uvedených správ o vykonaných kontrolách vypracoval a predložil obecnému zastupiteľstvu:

- podľa [§ 18f ods. 1 písmeno c\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2024 (materiál predložený na rokovanie obecného zastupiteľstva braným na vedomie pod č. uznesenia 65/2023 zo dňa 08.12.2023),
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. b\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie od 1. januára 2023 do 30. júna 2023, ktorý bol schválený uznesením č. 82/2023 zo dňa 14.12.2022,
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. e\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Správu o kontrolnej činnosti za rok 2022. Správa bola prerokovaná obecným zastupiteľstvom dňa 08.03.2023 a braná na vedomie uznesením č. 05/2023.
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. c\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Lúčky za rok 2022 pred jeho schválením, na rokovanie dňa 07.06.2023, ako súčasť schváleného uznesenia č. 19/2023,
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. b\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie od 1. júla 2023 do 31. decembra 2023, ktorý bol schválený uznesením č. 18/2023 zo dňa 07.06.2023
- podľa [§ 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z.](#) o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Kontrola dodržania podmienok pre prijatie návratného zdroja financovania na zasadnutie zastupiteľstva dňa 08.03.2023 ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti za rok 2022 spolu s kontrolou stavu a vývoja dlhu obce,

Z ďalšej kontrolnej činnosti v roku 2023:

- priebežná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva
- kontrola procesu pred a po schválení VZN (zákonné lehoty, miesto a doba zverejňovania), kontrola dodržiavania VZN
- kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov z jednotlivých kontrol
- sledovanie stavu a vývoja dlhu obce
- kontrola vybavovania sťažností a petícií

Hlavná kontrolórka sa zúčastňovala na rokovaníach zasadnutia Obecného zastupiteľstva. V rámci vzdelávania sa hlavná kontrolórka zúčastňovala na Odborných konferenciách pre Hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy.

V Lúčkach dňa 20.02.2024

Ing. Michaela Juríková  
hlavná kontrolórka obce