



OBEC LIPTOVSKÁ KOKAVA
Hlavný kontrolór obce
Stará 390, 032 44 Liptovská Kokava
Slovenská republika

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ZA ROK 2024

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktoré ukladá hlavnému kontrolórovi obce povinnosť predkladať obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za príslušný rok, obsahom ktorej je súhrnná informácia o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce.

Výkon kontrolnej činnosti bol zameraný na plnenie úloh stanovených v § 18 f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších. Hlavný kontrolór obce vykonáva kontrolu z hľadiska dodržiavania zákonných ustanovení so zameraním predovšetkým na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom obce. Kontroly boli vykonané na základe Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024, uznesenie č. 39/2023 zo dňa 14.12.2023 a Plánom kontrolnej činnosti na 2. polrok 2024, uznesenie č. 18/2024 zo dňa 20.6.2024.

Výkon kontroly vychádza z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti, nestrannosti a aktuálnosti a je realizovaný v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplní niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontroly boli vykonané podľa procesných pravidiel ustanovených v §§ 20 – 28 zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v rozsahu hmotnoprávných oprávnení na výkon kontroly ustanovených v § 18d Zákona SNR č. 369/1990. V prípade zistených nedostatkov bol vypracovaný Návrh správy o výsledku kontroly a Správa o výsledku kontroly po uplynutí lehoty na podanie prípadných námietok povinnou osobou, v prípade, kedy neboli zistené nedostatky sa vypracovala len Správa o vykonanej kontrole. Tieto správy obsahovali náležitosti ustanovené § 22 ods. 3 a 4 zákona č. 357/2015. Ku správam z kontrol za rok 2024 je predložený povinnými osobami písomný zoznam o splnení opatrení.

Kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce podľa zákona č. 369/1990 Zb., podliehali v roku 2024 tieto subjekty:

- Obec Liptovská Kokava, predkladajúci doklady Obecný úrad Liptovská Kokava
- Základná škola s materskou školou Liptovská Kokava, rozpočtová org. Obce Liptovská Kokava
- Subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia z rozpočtu Obce Liptovská Kokava.

Kontrolný proces bol neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Obce Liptovská Kokava a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami a plnil funkciu spätnej väzby. Kontrolná činnosť bola realizovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona a všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem a nariadení najmä:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov;
- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite vykonávanom verejnou správou;
- zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov;
- zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- všeobecne záväzných nariadení a smerníc obce a interných predpisov kontrolovaného subjektu;

V roku 2024 bolo vykonaných 7 kontrol, na základe kontrolných zistení bolo doporučených 12 opatrení hlavným kontrolárom obce, na odstránenie kontrolných zistení.

1/ Kontrola na základe zákona č. 137/2023 Z. z. zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov čl. II v § 18f ods. 1 písm. „i) je povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka, obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené.“.

Výpis obrátov za obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023 /položka 031 001, 233 001/ neobsahoval, položky prevodov nehnuteľného majetku Obce Liptovská Kokava, za kontrolované obdobie, rok 2023.

Obec Liptovská Kokava v roku 2023 nerealizovala prevod nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku by prevýšila 20 000,00 €. Vzhľadom na túto skutočnosť bola spísaná správa o vykonanej kontrole.

2/ Kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu Obce Liptovská Kokava v roku 2023, zameranú na dodržanie podmienok poskytovania dotácií z rozpočtu obce upravené v § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. a VZN č. 1/2015 o podmienkach poskytnutia dotácie z rozpočtu obce.

Na rok 2023 bolo schválených uznesením OZ č. 55/2022 zo dňa 15.12.2022 celkom 2 dotácia, v zmysle VZN č. 1/2015, ktorým sa určujú podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu obce. Deklarované zameranie činnosti organizácie, ktorým sa v roku 2023 poskytla dotácia, bolo v súlade s vymedzenými činnosťami uvedenými vo VZN, v priebehu roka 2023 z počtu organizácií, ktorým sa dotácia poskytla, bola deklarovaná činnosť všetkých organizácií v súlade s vymedzenými činnosťami uvedenými vo VZN.

V zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nebola správne vykonaná základná finančná kontrola v zmysle ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce neboli zverejnené na webovom sídle Obce Liptovská Kokava, čím nebola splnená podmienka v zmysle ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. v spojení s ustanovením § 47 ods. 1 Občianskeho zákonníka s výnimkou ods. 4, 5 § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Obec Liptovská Kokava v roku 2023 poskytla dotácie z rozpočtu obce 2 organizáciám v celkovej sume 19 348,93 €, vyúčtovanie použitia dotácie predložilo v termíne 2 organizácie, v priebehu roka 2023 schválenú dotáciu čerpali 2 organizácie v celkovej sume 19 348,93 €.

Prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu obce v roku 2023

Ž i a d a t e ľ	Dotácia		Zúčtovaná	Rozdiel
	schválená	poskytnutá		
TJ Družstevník Liptovská Kokava	13 727,00	13 727,00	13 727,00	-
DHZ Liptovská Kokava	5 621,93	5 621,93	5 621,93	-
S P O L U	19 348,93	19 348,93	19 348,93	-

Vyúčtovanie použitia dotácie predložili 2 organizácie, podľa predložených dokladov 2 organizácie použili poskytnuté finančné prostriedky, v súlade s podmienkami určenými vo VZN.

Konštatujem, že finančné prostriedky určené na podporu činnosti občianskych, kultúrnych a športových organizácií spĺňajú účel obohatenia spoločensko-kultúrneho a športového vyžitia obyvateľov obce.

V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v ustanovenie § 10 – Účtovný doklad

1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- označenie účtovného dokladu,
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,

- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

(2) Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.

Občianske združenie je právnickou osobou, a preto sa vždy **považuje aj za účtovnú jednotku**. Každá účtovná jednotka je v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“) povinná účtovať v sústave podvojného účtovníctva. **Občianske združenia môžu účtovať v sústave jednoduchého účtovníctva**, ak spĺňajú podmienky uvedené v § 9 ods. 2 písm. c) zákona o účtovníctve, a to **ak nepodnikajú a ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom období 200 000 €**.

Účtovanie občianskych združení je upravené zákonom o účtovníctve a opatrením č. MF/24975/2010-74 zo dňa 1. 12. 2010 v z. n. opatrení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o **postupoch účtovania** a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek **účtovnej závierky**, obsahovom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v **sústave jednoduchého účtovníctva**, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (ďalej „postupy účtovania neziskových organizácií“).

Vzhľadom na vyššie uvedené, boli doporučené opatrenia:

1/ Zabezpečiť dodržiavanie ustanovenia § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, zverejnenie zmluvy

Povinná osoba prijala opatrenia na odstránenie kontrolných zistení, predložila písomný zoznam s termínmi odstránenia, ktoré sú v plnení.

3/ Kontrola zameraná na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných dokladov a hospodárenie v Obci Liptovská Kokava.

Evidencia faktúr vedená v elektronickom systéme TOPSET. V zmysle **Smernica pre vedenie účtovníctva, účinná od 1.1.2015**, Čl. 9 – Obeh účtovných dokladov - Evidencia, kontrola a obeh dodávateľských faktúr, **nepopisuje procesné postupy pri evidencii a spracovaní faktúr dostatočne**.

Finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. vykonáva orgán verejnej správy, ktorým je subjekt verejnej správy podľa § 3 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí, predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii a pod., pričom jednotlivé ciele je potrebné posudzovať v súvislostiach s prepojením na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.

Základná finančná kontrola vykonávaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, ktorá nebola spracovaná na podmienky organizácie a nebola ku kontrole predložená. Krycie listy k faktúram neboli vystavované a platobný poukaz absentuje v roku 2024, ako doklady potvrdzujúce vykonanie základnej finančnej kontroly musia byť trvalo pripojené k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu. **Nedodržaním týchto povinností došlo k porušeniu zákonných povinností účtovnej jednotky, Obce Liptovská Kokava, v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Obec Liptovská Kokava, ako povinná osoba povinne zverejňuje informácie podľa § 5 odsek 1/ zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov. V zmysle novely zákona 546/2010 Z. z., sa k zverejňovaným informáciám pridávajú aj povinne zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok. Kontrolovaný subjekt je povinný zverejniť na svojom

webovom sídle faktúry do 10 dní od ich doručenia povinnej osoby, najneskôr však do 30 dní odo dňa ich zaplatenia.

V knihe záväzkov /prijatých faktúr/ nie je evidovaná FD /2024/128. Povinnosť zverejňovania nie je plnená, náhodnou kontrolou bolo zistené – OZK23/0212023 prijatá 8.11.2023, uhradená 10.11.2023, zverejnená 19.1.2024, OZK 23 /027 prijatá 22.12.2023, uhradená 27.12.2023, zverejnená 5.2.2024, FD/2024/0102024 prijatá 6.1.2024, uhradená 6.2.2024, zverejnená 19.4.2024, FD/2024/0142024 prijatá 8.1.2024, uhradená 26.1.205.2.2024, 24, zverejnená 19.4.2024, ZFD/2024/001 prijatá 4.1.2024, uhradená 4.1.2024, ZFD/2024/002 prijatá 6.2.2024, uhradená 6.2.2024, zverejnené 19.4.2024, čím **došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z. z o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, ustanovenia § 5 odsek 2/.**

V roku 2023 neboli uhradené faktúry: FD/0318/232023, FD/0319/232023, FD/0320/232023, FD/330/232023 - FD/0335/232023, FD/0339/232023, FD/0340/232023, FD/0343/232023 – FD/0355/232023, a v roku 2024 neboli uhradené faktúry - FD/2024/0152024, FD/2024/0592024, FD/2024/0872024, FD/2024/0932024, FD/2024/107 – FD/2024/1102024, FD/2024/1122024 – FD/2024/1362024.

§ 340a Čas plnenia peňažného záväzku dlžníka (1) *Zmluvne určená lehota na splnenie peňažného záväzku dlžníka z dodania tovaru alebo poskytnutia služby nesmie presiahnuť 60 dní odo dňa doručenia faktúry alebo inej výzvy veriteľa podobnej povahy, ktorou požaduje splnenie peňažného záväzku (ďalej len „doklad“), alebo 60 dní odo dňa, keď veriteľ plnil, podľa toho, ktorý z týchto dní nastal neskôr. To neplatí, ak sa strany o dlhšej lehote splatnosti výslovne dohodnú a takáto dohoda nie je v hrubom nepomere k právam a povinnostiam vyplývajúcim zo záväzkového vzťahu pre veriteľa podľa § 369d. Ustanovenia prvej a druhej vety sa nepoužívajú, ak osobitný zákon ustanovuje kratšiu lehotu splatnosti.*

Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2011/7/EÚ zo 16. februára 2011 o boji proti oneskoreným platbám v obchodných transakciách (prepracované znenie) (Ú. v. EÚ L 48, 23. 2. 2011).

Doporučené opatrenia na odstránenie kontrolných zistení, oprávnenou osobou:

- 1/ Vykonať preškolenie zamestnancov obce na zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.
- 2/ Zabezpečiť dodržiavanie zákonných povinností vyplývajúcich zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v plnom rozsahu.
- 3/ Opraviť účtovné doklady v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- 4/ Vypracovať aktualizovanú smernicu obehu účtovných dokladov Obce Liptovská Kokava.

4/ Kontrola dodržiavania správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou a vykonávania finančných operácií v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Podklady ku kontrole predložila zodpovedná zamestnankyňa, ktorá má v zmysle ustanovení § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení, uzatvorenú so zamestnávateľom dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverenú hotovosť v pokladnici Obecného úradu Liptovská Kokava.

Účtovná dokumentácia - príjmové a výdavkové pokladničné doklady a hlavná pokladničná kniha boli vedené podľa § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve tlačiarenským výstupným zariadením výpočtovej techniky. Každý výdavkový (VPD), posledný č. P1/1236 a príjmový pokladničný doklad (PPD), posledný č. P1/1238, bol očíslovaný vzostupne a priebežne zaznamenávaný v pokladničnej knihe. Účtovný záznam môže mať písomnú alebo technickú formu. Obidve formy účtovného záznamu sú rovnocenné.

Dňa 29.4.2024 v čase od 14.00 hod. do 14.30 hod. bola vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti. Kontrola bola uskutočnená prepočítaním zostatku hotovosti v pokladnici, pričom bolo zistené, že v pokladnici obecného úradu sa nachádzala aktuálne hotovosť vo výške 1 922,31 €. rozdiel nebol zistený, skontrolovaná hotovosť súhlasila so zostatkom uvedeným v pokladničnej knihe, ktorá je vedená v ekonomickom informačnom systéme TOPSET. Denný pokladničný limit je

stanovený na 1 660,00 €, v zmysle Smernice pre vedenie účtovníctva, zo dňa 1.1.2015, tento bol zvýšený rozhodnutím starostu obce na 3 000,00 €.

Prekontrolované pokladničné doklady za rok 2023, 2024 obsahovali prefotené pokladničné doklady z registračných pokladní, čím bola zabezpečená ich trvalosť proti vyblednutiu, čo je v súlade s ustanovením § 8, ods. 1, zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Pokladničný doklad č. VP-001 – nebola vykonaná ZFK, bez podpisu príjemcu, nezaúčtované.

č. VP-029 zo dňa 29.1.2024 – nebola vykonaná ZFK, bez podpisu prevzatia príjemcom, nezaúčtované, PD č. VP-030 zo dňa 29.1.2024 – nebola vykonaná ZFK, vydané nesprávne právnickej osobe, príjemca nepodpísaný, nezaúčtované. PD č. VP-031 zo dňa 31.1.2024 – nebola vykonaná ZFK, nezaúčtované, podpis príjemcu nesprávny, PD č. VP-032 zo dňa 31.1.2024 – nebola vykonaná ZFK, CP č. 1 – neobsahuje údaje v kolonke určený dopravný prostriedok, čas odchodu na SC, dátum a podpis zodpovedného pracovníka na vyslanie na služobnú cestu, chýbajú dátumu a podpis pri vyúčtovaní SC, nesprávne vykonaná oprava čísla, chýba dátum prevzatia príjemcu, neoprávnený postup na schválení a bez dátumu, podpis pokladníka bez dátumu, bez dátumu vyúčtovania, neoznačenie dopravného prostriedku a absencia ZFK na CP pri schválení a vyúčtovaní, nie je správa zo SC.

Kontrolou bolo zistené, že nebola vykonávaná základná finančná kontrola – ustanovenie § 7 ods. 2) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Doporučené opatrenia na odstránenie kontrolných zistení oprávnenou osobou:

1/ Vykonať preškolenie zamestnancov obce na zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

2/ Zabezpečiť dodržiavanie zákonných povinností vyplývajúcich zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v plnom rozsahu.

3/ Opraviť účtovné doklady v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Povinná osoba prijala opatrenia na odstránenie kontrolných zistení, predložila písomný zoznam s termínmi odstránenia, ktoré sú v plnení.

5/ Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom obce, v rozpočtovej organizácii, Základná škola s materskou školou v Liptovskej Kokave.

Kontrolou bolo zistené, že proces predloženia potrebnej dokumentácie je závislý na prebiehajúcich zmenách právnej subjektivity Základnej školy s materskou školou v Liptovskej Kokave, ktorá VZN č. 2/2024 o zrušení škôl a školských zariadení, ktorých zriaďovateľom je obec Liptovská Kokava a VZN č. 3/2024 o zriadení materskej školy, vzhľadom na neuzatvorenie inventarizácie majetku k 31.12.2024, bolo oprávnenou osobou rozhodnuté o presune kontroly na rok 2025, s doporučením vypracovania harmonogramu procesu inventarizácie Obcou Liptovská Kokava.

6/ Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov Obce Liptovská Kokava pri správe dane za ubytovanie.

Obec Liptovská Kokava ustanovilo v súlade s § 43 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a § 6 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení všeobecne záväzným nariadením č. 2/2014 o miestnych daniach a poplatku na území obce Liptovská Kokava, podrobnosti najmä:

- **lehotu oznamovacej povinnosti** platiteľa dane: vznik a zánik činnosti ubytovacieho zariadenia najneskôr do 30 dní.

Kontrolné zistenie č. 1: náležitosti oznamovacej povinnosti nie sú stanovené vo vzťahu k zúčtovaniu k obci. Odporúčam upraviť predmetné VZN, kde bude aj predpísané tlačivo na zúčtovanie s obcou, s údajmi o počte ubytovaných a počte prenocovaní, s výpočtom celkovej dane za ubytovanie v príslušnom polroku, meno platiteľa s podpisom.

- **rozsah a spôsob vedenia preukaznej evidencie na účely dane**, knihy ubytovaných:

a) meno a priezvisko daňovníka, rok narodenia, miesto trvalého pobytu daňovníka,

b) počet prenocovaní s uvedením dátumu príchodu a dátumu odchodu daňovníka.

- **spôsob vyberania dane:** predlož. výkazu vybranej dane, ktorý musí obsahovať identifikačné údaje platiteľa dane, počet osôb, počet prenocovaní. Tlačivo tohto výkazu netvorí prílohu k VZN č. 2/2014.
- **lehoty a spôsoby jej odvodu obci:** do 15. dňa po skončení kalendárneho štvrťroka na bežný účet obce, alebo v hotovosti do pokladne obecného úradu na základe výkazu. Od dane sú oslobodení:
 - a) nevidomé osoby, občania s ZTP alebo držiteľia preukazu ZŤP s potrebou sprievodcu,
 - b) vlastník objektu na indiv. rekreáciu nachádzajúceho sa v katastrálnom území obce Liptovská Kokava, jeho manželka, príbuzný v priamom rade, súrodenec a manžel týchto osôb a ich detí.
 - c) Príbuzný v priamom rade, súrodenec ubytovateľa alebo jeho manželky (manžela) a manželia týchto osôb a ich deti.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené príjmy týkajúce sa výberu dane za ubytovanie. Údaje sú vyplnené podľa rozpočtového denníka príjmovej položky RK EK 133006 pre rok 2022, 2023 a 2024 a podľa schváleného rozpočtu pre rok 2025, 2026. Z údajov je zrejmé, že daň za ubytovanie má klesajúcu tendenciu.

Analyza príjmov za obdobie 2022 – 2026

Daňové príjmy	Skutočnosť 2022	Skutočnosť 2023	Schválený rozpočet 2024	Návrh rozpočtu 2025	Návrh rozpočtu 2026
Daň z ubytovania	2 095,50	2 195,50	2 248,00	2 200,00	2 200,00

Skontrolované boli výkazy o vybranej dani za ubytovanie a z nich vyplývajúce platby od jednotlivých prevádzkovateľov, pričom bolo zistené, že nedoplatky za rok 2023 boli uhradené v roku 2024. Bolo doporučené, písomne vyzvať prevádzkovateľov týchto ubytovacích zariadení, aby daňový nedoplatok zaplatil v lehote určenej správcom – Obcou Liptovská Kokava. V spisoch, ktoré majú pridelené registrátorne číslo, ako ani záznamy v spisoch (výkaz o vybranej dani, oznámenie o zrušení prevádzky a iné), sa písomné výzvy nenachádzali u všetkých.

Kontrolou spisov bolo zistené, že sa v nich nenachádzajú oznámenia o vzniku alebo zániku činnosti ubytovacieho zariadenia, ktoré majú prevádzkovatelia písomne oznámiť správcovi dane pri vzniku najneskôr v deň zahájenia prevádzky a skončenie do 30 dní. VZN č. 2/2014 ustanovenie § 13 ods. 1/ „Ubytovateľ je povinný vopred písomne oznámiť obecnému úradu termín začatia poskytovania ubytovacích služieb.“, nie je v súlade so zákonom č. 582/2004 Z. z.

Taktiež ustanovenie § 13 ods. 3/ „Prevádzkovateľ je povinný viesť prehľadnú evidenciu osôb prechodne ubytovaných v ubytovacom zariadení /, kniha ubytovaných“/. Evidencia obsahuje: meno a priezvisko ubytovaného, adresa bydliska, dátum príchodu a dátum odchodu, podpis ubytovaného., chýba dátum narodenia a číslo, druh preukazu totožnosti, ustanovenie zákona č. 582/2004 Z. z., § 41a ods. 2/ „Platiteľ dane je povinný na účely tejto dane viesť podrobnú evidenciu fyzických osôb, ktorým bolo odplátne prechodné ubytovanie poskytované. Evidenciu fyzických osôb vedie v listinnej podobe alebo elektronickej podobe formou evidenčnej knihy, ktorá obsahuje meno a priezvisko fyzickej osoby, adresu trvalého pobytu, dátum narodenia, číslo a druh preukazu totožnosti, ktorým môže byť občiansky preukaz, cestovný pas alebo iný doklad preukazujúci totožnosť daňovníka, dĺžku pobytu (počet prenocovaní) a ďalšie záznamy potrebné pre správne určenie dane. Evidenčnú knihu je povinný viesť prehľadne a zápisy usporadúvať postupne z časového hľadiska podľa vzniku daňovej povinnosti. Základná finančná kontrola vykonávaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorá bola spracovaná na podmienky organizácie a bola ku kontrole predložená, vo forme Smernice o finančnej kontrole, zo dňa 1.6.2019.

Kontrolou bolo zistené, v zmysle vyššie uvedeného, že povinná osoba nepostupovala vždy v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ustanovenie § 7 ods. 2), zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ustanovenie § 8, 10. Keď v prípade hlásenia Bartek Ján za 1. a 2. štvrťrok 2024, podané spolu k 16.7.2024, Machy Liptov hlásenie podané za 1. polrok 2024 k 15.7.2024, Liptovalley podané hlásenie za 2. štvrťrok 2024, k 29.7.2024, Dana Jurčová podané hlásenie za 2. a 3. štvrťrok 2024, k 27.9.2024., neupovedomili platiteľa dane za ubytovanie nesúlad s obdobím a dátumom doručenia, čo bolo **v rozpore s ustanovením § 13 ods. 5/ VZN č. 2/2014** o miestnych daniach a poplatku na území obce Liptovská Kokava.

Preukázateľnosť správneho vyrubenia dane za ubytovanie vzhľadom na absenciu záznamu s počtom ubytovaných, počtom prenocovaní a potvrdením správnosti výpočtu dane z ubytovania, **nie**

je v zmysle ustanovenia § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve /Apartmány pri kostole, Na skle maľované 1. štvrťrok 2024, Jana Jurčová hlásenie za 3. štvrťrok 2024/. Doporučené s prihliadnutím na súčasný stav VZN č. 2/2014, zabezpečiť fotokópiu zápisu o kontrole v knihe ubytovaných, ktorá bude súčasťou evidencie dane za ubytovanie.

Skompletizovať evidenciu oznámení o začatí poskytovania odplatného prechodného ubytovania a aktualizovať ukončenie poskytovania odplatného prechodného ubytovania, a tak zosúladiť zákonné povinnosti vyplývajúce s ustanovenia § 41a, oznamovacia povinnosť.

UBYTOVACIE ZARIADENIE V LIPTOVSKÉJ KOKAVE	PREVÁDZKOVATEĽ Predchádzajúci platiteľ dane	2022	2023	2024 k 30.9.2024
<u>Chalúpka nad sadom</u>				
Zrub pod Kriváňom	Radovan Fecko	20,00		
<u>Liptovalley</u>	Marián Oravec	433,00 76,00 284,50 80,50	13 87,50 110,50 158	88,50
Drevenica u Staroňa			191	
<u>Na skle maľované</u>	Peter Vrbičan	225,00	33 48 30,50 329	65,00
Chalupa LUPA	Ing. Eubomír Ferienc	68,00 36,00	14 21 37	22,50 56,00
Domček pod vežou				
Choma Miloš – Prima LUX	Miloš Choma			
Jurčová Jana	Jana Jurčová	20,00 65,00	38,50 92,50	41,00 119,00
<u>Ubyt. Liptov–Liptovská izba</u>			84	
<u>Apartmány pri kostole</u>	Peter Vrbičan	180,00	24,50 26,50 33,50 72	22,50
<u>Chata s vírivkou</u>	Liptovská Kokava 301			
<u>Machy Liptov</u>	Zuzana Rúčková			25,00 74,00
RD Liptovská Kokava chata 1	Roľnícke družstvo		116,50 1,50	46,50 11,50
RD Liptovská Kokava chata 2	Roľnícke družstvo		126 90 16,50	29,50 49,50 82,00
Rodinný dom č. 91	Roland Vdovjak, Porubanova	36,00	19 18 41,50	20,00
Rodinný dom Malvína			34,50 60,50	45,50
RD č. 94	Ing. Eubomír Fronko		36,50	55,50
RD č. 522	Bartek Ján		50 7 10 30 11	8,00
RD č. 181	JUDr. Vladimír Fáber		13	0,00
RD č. 83	Martin Mihalovič		1 55	12,50
	Dana Jurčová	16,00 21,00	14	
RD č. 348	Petrík	38,50		
RD		475,50		
S p o l u		2 095,50	2 195,50	874,00

<https://www.hauzi.sk/liptovska-kokava>

<https://www.liptovskakokava.sk/sluzby-v-obci/ubytovanie/>

Doporučené opatrenia na odstránenie kontrolných zistení oprávnenou osobou:

1/ Dôsledne plnenie zákonných povinností v zmysle zákonov č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a VZN obce č. 2/2014 o miestnych daniach a poplatku na území obce Liptovská Kokava, a to formou preškolenia zodpovedných zamestnancov.

2/ Zosúladiť, doplniť a aktualizovať VZN č. 2/2014 o miestnych daniach a poplatku na území obce Liptovská Kokava, v zmysle zákona č. 582/2004 Z. z., a procesných postupov u povinnej osoby, doplniť v prípade potreby vzorom dokumentu, vo forme prílohy k VZN.

3/ Zabezpečiť zo strany platiteľov dane dodržanie ustanovenia § 41a ods. 1/ „Platiteľ dane je povinný obci oznámiť najneskôr v deň začatia poskytovania odplatného prechodného ubytovania ubytovaciu kapacitu zariadenia a ukončenie poskytovania odplatného prechodného ubytovania je platiteľ dane povinný obci oznámiť najneskôr do 30 dní odo dňa ukončenia poskytovania odplatného prechodného ubytovania. Platiteľ dane je povinný obci oznámiť všetky zmeny skutočností rozhodujúcich pre určenie dane do 30 dní odo dňa, keď tieto skutočnosti nastali.

4/ Vyžadovať dôsledné dodržiavanie povinností v zmysle zákona č. 582/2004 Z. z. a VZN obce č. 2/2014 o miestnych daniach a poplatku na území obce Liptovská Kokava /včasné a úplné hlásenia k dani za ubytovanie za príslušný štvrťrok/.

Povinná osoba prijala opatrenia na odstránenie kontrolných zistení, predložila písomný zoznam s termínmi odstránenia, ktoré sú v plnení.

5. Kontrola vybavovania sťažností, podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, a vybavovanie petícií v roku 2024, podľa zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.

Postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a písomnom oznámení o výsledku prešetrovania sťažností alebo prekontrolovania sťažností upravuje zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v z.n.p. (ďalej len Zákon). Podľa tohto zákona postupujú orgány verejnej správy, ktorými sú podľa ustanovenia § 2 ods. 1 písm. b) orgány územnej samosprávy a nimi zriadené organizácie (Obec Liptovská Kokava a ňou zriadené organizácie).

Vybavovanie sťažností nie je v podmienkach samosprávy Obce Liptovská Kokava upravené vnútorným predpisom, čím došlo k porušeniu zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, § 11, ods. 1 „Na vybavenie sťažností je príslušný orgán verejnej správy, do ktorého pôsobnosti patrí činnosť, o ktorej sa sťažovateľ domnieva, že ňou boli porušené jeho práva alebo právom chránené záujmy. **Vybavovanie sťažností orgán verejnej správy upraví vnútorným predpisom.**“.

Centrálna evidencia sťažností – je vedená v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, v roku 2024 nebola zaevidovaná žiadna sťažnosť.

Centrálna evidencia petícií – vedená v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, v roku 2024 nebola zaevidovaná žiadna petícia.

Doporučené opatrenie na odstránenie kontrolného zistenia, oprávnenou osobou:

1/ Vypracovať a predložiť na schválenie Obecnému zastupiteľstvu v Liptovskej Kokave návrh Zásad na vybavovanie sťažností v podmienkach Obce Liptovská Kokava.

Povinná osoba prijala opatrenia na odstránenie kontrolných zistení, predložila písomný zoznam s termínmi odstránenia, ktoré sú v plnení.

7. Kontrola vedenia evidencie podnetov a plnenie úloh zodpovednej osoby na účely zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V roku 2024 nebolo zaevidované žiadne oznámenie protispoločenskej činnosti v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výkon iných odborných činností:

Vypracovanie odborného stanoviska k Záverečnému účtu obce za rok 2023.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2023

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 2. polrok 2024.

Správy o vykonaných kontrolách v roku 2024.

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 1. polrok 2025

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Obce Liptovská Kokava na roky 2025 - 2027.

Ostatná činnosť

príprava materiálov a účasť na zasadnutí obecnej rady a obecného zastupiteľstva,

účasť na vybraných zasadnutiach stálych komisií pri obecnom zastupiteľstve,

konzultácia pri vypracovaní VZN obce a interných smerníc,

účasť na odborných vzdelávacích podujatiach – získanie **osvedčenia o absolvovaní školenia v oblasti kybernetickej bezpečnosti** v zmysle zákona č. 69/2018 o kybernetickej bezpečnosti, **osvedčenie o absolvovaní školenia „Oprávnenej osoby“** prevádzkovateľa, ktorá spracúva osobné údaje v zmysle čl. 32 Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ), **Certifikát 2024/ZŠ-A/0165 – Vzdelávanie zodpovedných osôb**, Úrad na ochranu oznamovateľov.

Záver

Odporúčam zobrať na vedomie správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovská Kokava za rok 2024.

V Liptovskej Kokave, 27. 2. 2025

Ing. Ľudovít Budzák v. r.
hlavný kontrolór obce