

**Správa hlavnej kontrolórky obce Liptovská Sielnica**  
**o kontrolnej činnosti v obci v roku 2023 v súlade s § 18d zákona**  
**č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.**

*(predložená v súlade s § 18f, ods.1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení)*

Kontrolnú činnosť v roku 2023 som vykonávala v súlade s Plánom kontrolnej činnosti k 31.12.2023, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 29.05.2023 Uznesením č. 44/2023.

Vo svojej činnosti hlavnej kontrolórky som sa riadila ustanoveniami § 18d, 18e a 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

Pri výkone kontroly som postupovala v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými na kontrolovaných úsekoch, najmä zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. a ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p..

**Kontrolované oblasti:**

***Zverejňovanie povinne zverejňovaných dokumentov, vedenie agendy obecným úradom***

V uvedenej oblasti som v roku 2023 vykonala kontrolu zverejňovania dokumentov a poskytovania informácií obcou Liptovská Sielnica v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p., zákona č. 369 /1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p., zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p..

V činnosti hlavného kontrolóra som sa zamerala na dodržiavanie vyššie uvedených zákonov a na aktuálnosť vnútorných predpisov súvisiacich s danou problematikou.

**Kontrolou bolo zistené nasledovné:**

1. Obec Liptovská Sielnica sprístupňuje dokumenty a informácie ako povinne zverejňované zo zákona a tiež na základe žiadostí doručených podľa infozákona.
2. Obec ako povinná osoba pri sprístupňovaní dokumentov a informácií zabezpečuje ochranu osobných údajov tretích osôb (GDPR) s uvedením zodpovednej osoby Osobný údaj.sk.
3. Obec má zverejnené informácie týkajúce sa sprístupňovania informácií aj so sadzobníkom úhrad za poskytovanie informácií podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám.
4. Obec na svojom web sídle má zverejnené povinne zverejňované informácie v zmysle § 5, ods.1. infozákona.
5. Povinné zverejňovanie dokumentov na úradnej tabuli a webovom sídle obce zabezpečuje pracovníčka a na CRZ a CUET prostredníctvom správcu webového sídla obce.

6. Na webovom sídle obce je zverejnený profil verejného obstarávateľa aj sú zverejnené súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou.
7. Účtovné závierky, poznámky, výročné správy, správy audítora, rozpočty a zmeny rozpočtu, výkaz o dani z nehnuteľnosti obec zverejňuje prostredníctvom Registra informačných systémov samosprávy (RISSAM).
8. Na webovom sídle obce sú zverejňované rozpočty obce, záverečné účty obce, výročné správy a správy audítora. *Rozpočet obce a záverečný účet obce nie sú zostavované v súlade s platnou legislatívou.*
9. Na webovom sídle obce sú zverejnené vnútorné predpisy – Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami, Štatút obce, Rokovací poriadok obecného zastupiteľstva, Zásady odmeňovania poslancov obecného zastupiteľstva, tlačivá a formuláre na stiahnutie pre verejnosť, Sadzobník správnych poplatkov, organizácie obce – materská škola, obecná knižnica, dobrovoľný hasičský zbor, obecný športový klub. *Pošta a Zdravotníctvo nie sú organizácie obce.*
10. *Niektoré zverejnené dokumenty je potrebné aktualizovať na súčasný právny stav – Štatút obce, Rokovací poriadok OZ....*
11. *Nie sú na webe zverejnené:*
  - *Zásady nakladania s majetkom obce Liptovská Sielnica*
  - *Informácie o poskytnutých dotáciách z rozpočtu obce*
  - *Oznámenie o výške odmeny zástupcu starostu obce podľa zákona č.369/1990 Zb. § 25, ods. 7, posledná veta citovaného zákona*
  - *Oznámenie funkcií, zamestnaní, činností a majetkových pomerov starostu obce podľa ústavného zákona č.357/2004 (čl. 7, ods.8 novelizovaného ústavného zákona - povinnosť zverejniť na web sídle obce od 1.1.2020 – zverejňuje KOVZ) – iba zápisnica z Komisie pre ochranu verejného záujmu*
  - *Pracovný poriadok a Poriadok odmeňovania zamestnancov obce*
  - *Organizačná štruktúra obecného úradu s kompetenciami pracovníčok*
12. Obec Liptovská Sielnica ako povinná osoba v zmysle vyššie uvedených zákonov zverejňuje v termínoch určených právnymi predpismi nasledovné dokumenty a informácie:
  - Pozvánky na zasadnutia obecného zastupiteľstva s programom – sú zverejňované min. 3 dni pred konaním OZ, pričom prvý a posledný deň sa neráta (spolu teda minimálne 5 dní)
  - Zápisnice a uznesenia obecného zastupiteľstva + evidencia dochádzky poslancov
  - Zásady odmeňovania poslancov obecného zastupiteľstva + členov komisií
  - Všeobecne záväzné nariadenia obce ako návrh pred schválením aj schválenú podobu + dodatky k VZN (*budú predmetom samostatnej kontroly*)
  - Plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce – ako návrh a aj po schválení
  - Zámery predaja, prenájmu majetku vo vlastníctve obce pred prevodmi majetku na minimálne 15 dní max. do konania OZ, ktoré daný prevod schváli
  - Zmluvy a údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach za tovary, práce a služby – všetko v zákonných lehotách (*budú predmetom samostatnej kontroly*)
  - Informácie a dokumenty iných orgánov verejnej správy a inštitúcií podľa osobitných predpisov – verejné vyhlášky

### **Odporúčania:**

Na základe zistených skutočností odporúčam:

1. Doplniť povinne zverejňované informácie a dokumenty v zmysle vyššie uvedených zistení.
2. Aktualizovať odporúčané vnútorné predpisy a dokumenty.

## ***Zmluvné vzťahy obce, povinné zverejňovanie zmlúv***

V rámci **kontroly zmluvných vzťahov** som sa zamerala na zmluvy za obdobie rokov 2018 – 2023, ktoré obec uzatvorila v rámci odberateľsko - dodávateľských vzťahov. Pri kontrole boli sledované nielen formálne náležitosti zmlúv, ale aj obsah zmlúv a ich plnenie.

V správe nie sú popisované a komentované zmluvy, ktoré mali potrebné náležitosti, boli formálne v poriadku a nevykazovali nedostatky.

### **Kontrolou zverejnených zmlúv bolo zistené nasledovné:**

- Zmluva č. 12/2023 - prenájom obecných priestorov na 5 rokov na precvičovanie jogy – Ing. Zdenka Halahija – *v zmluve sa nesprávne uvádza účinnosť zmluvy (dňom podpisu)*
- Zmluva č. 11/2023 – INISOFT, s.r.o – Dodatok k zmluve z roku 2019 – v obidvoch prípadoch *sa nesprávne uvádza účinnosť zmluvy (dňom podpisu)*
- Zmluva č. 10/2023 – Family Bistro, s.r.o. – prenájom obecných priestorov – v Záverečných ustanoveniach zmluvné strany berú na vedomie, že zmluva je povinne zverejňovaná, ale v poslednej vede uvedeného článku VII. sa hovorí, že *zmluva je platná a účinná dňom podpisu zmluvnými stranami*
- Zmluva č. 9/2023 - Obec Liptovská Sielnica na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č. 35/2021 predala rímsko-katolíckej cirkvi pozemok o výmere 22 m<sup>2</sup> za 1,- € ( zámer bol schválený č. uznesenia 27/2021 zo dňa 27.5.2021); v zmluve sa hovorí, že zmluvné strany sa „dohodli na kúpnej cene“. Kúpna cena bola daná uznesením OZ. *Cena za uvedenú výmeru je porušením zákona o majetku obcí – ide v podstate o dar a darovanie nehnuteľnosti je neprípustné. Zároveň je v záhlaví zmluvy chybné uvedenie údaj o registrácii obce – zákon č. 369/1991 Zb. o obecnom zriadení – správne je z roku 1990.*
- Zmluva č. 7/2023 – NASES – poskytovanie kvalifikovaných dôveryhodných služieb – v čl. IV je *chybné uvedená účinnosť zmluvy – dňom podpisu.*
- Zmluva č. 4/2023 – Slovak Telekom, a.s. – Dodatok k zmluve o poskytovaní služieb - *chybné uvedená účinnosť zmluvy – dňom podpisu.*
- Zmluva č. 18/2022 - OZO, s. r. o. - Dodatok č. 19 k „Zmluve o dielo uzatvorenej na zneškodňovanie odpadov“ - *nikde v zákone nie je napísané, že by odvoz a likvidácia odpadov bolo „dielo“ – ide predsa o službu – chybné uvádzané v každom dodatku aj zmluve*
- Zmluva č. 13/2022 – Kúpna zmluva medzi Obcou Liptovská Sielnica a COOP Jednota – na neurčitý druh tovaru a za neurčitú cenu – *skôr by malo ísť o **Rámcovú zmluvu** na dodávku tovaru – napr. takúto má obec uzatvorenú s firmou LUNYS Poprad*
- Zmluvy č. 11/2022 a 12/2022 – UniCredit Bank – v obidvoch prípadoch *sa nesprávne uvádza účinnosť zmluvy (dňom podpisu)*
- Zmluva č. 10/2022 – OZ Edusteps – Zmluva o dielo na vzdelávanie pre MŠ – *ide tiež o službu*
- Zmluva č. 10/2020 – Dušan Piatka – zmluva o dielo - *chybné uvedená účinnosť zmluvy – dňom podpisu*
- Zmluva č. 16/2019 – KIDS FUN ACADEMZ o.z. – zmluva uzatvorená medzi Materskou školou Liptovská Sielnica (*nemá právnu subjektivitu*) a dodávateľom o spolupráci – *tiež chybné uvedená účinnosť zmluvy – dňom podpisu*
- Zmluva č. 12/2019 – GAJOS – PO a BOZP - *chybné uvedená účinnosť zmluvy – dňom podpisu*
- Zmluva č. 9/2018 a 12/2018 – s firmou Premier Consulting – príprava žiadosti o NFP + dohoda o vypovedaní zmluvy – *firma požadovala uhradiť 1 000,-€ + DPH do 10 dní od zverejnenia konkrétnej výzvy v rámci operačného programu Kvalita životného prostredia – bez toho, aby vôbec niečo urobili + ďalšia odmena po schválení žiadosti.*

### **Záver z vykonanej kontroly a odporúčania:**

Na základe zistených skutočností odporúčam:

3. *Sledovať texty zmlúv a striktne požadovať uvádzanie ustanovení zákona o účinnosti zmluvy, ktorej zmluvnou stranou je subjekt verejnej správy, a ktorý má povinnosť zmluvy zverejňovať a až od ich zverejnenia je možné považovať ju aj za účinnú.*
4. *Zmluvy pre potreby materskej školy bez právnej subjektivity podpisovať pod hlavičkou obce starostom obce, nie riaditeľkou materskej školy.*
5. *Požadovať od zmluvných strán správne pomenovanie zmluvy v zmysle obchodného zákonníka.*
6. *Prerobiť kúpne zmluvy, ktoré nie sú konkretizované, na rámcové zmluvy.*
7. *Dôsledne dbať na dodržiavanie zákona o majetku obcí a vyvarovať sa „darovaniu“ majetku obce za symbolické euro.*

*Splnenie odporúčaní bude predmetom následnej kontroly na uvedenom úseku v roku 2024.*

### **Účtovníctvo a rozpočtovníctvo obce**

V uvedenej oblasti som spolu so zodpovednou pracovníčkou sledovala čerpanie rozpočtu, pripravovala niektoré rozpočtové zmeny, riešili sme nový audit účtovnej závierky.

K zmenám rozpočtu v priebehu roku 2023 a k návrhu rozpočtu na rok 2024 som vypracovávala stanoviská. Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2024 vzalo Obecné zastupiteľstvo na vedomie na zasadnutí dňa 11.12.2023 uznesením č. 85/2023.

Spracovala som pre potreby obce Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Liptovská Sielnica i návrh Zásad nakladania s majetkom obce.

### **V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. som v priebehu roku 2023 v súlade s § 18f, ods.1, písm. d) citovaného zákona predkladala obecnému zastupiteľstvu správy a stanoviská:**

- v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) - ***Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu obce Liptovská Sielnica za rok 2022***, ktorým som odporučila zastupiteľstvu schváliť Záverečný účet obce za rok 2022 s výhradami, a ktoré vzalo na vedomie obecné zastupiteľstvo Uznesením č. 56/2023 dňa 26.6.2023
- v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) - ***Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu obce Liptovská Sielnica na rok 2024*** s odporúčaním pre obecné zastupiteľstvo Návrh rozpočtu obce na rok 2024 schváliť, a ktoré zastupiteľstvo vzalo na vedomie dňa 11.12.2023 Uznesením č. 85/2023
- ***Stanoviská hlavného kontrolóra k rozpočtovým opatreniam*** schválených obecným zastupiteľstvom alebo vykonaných starostom obce
- v súlade s § 18f, ods.1, písm. b) som spracovala a predložila obecnému zastupiteľstvu na schválenie ***Plán kontrolnej činnosti do 31.12.2023*** schválený dňa 29.5.2023 Uznesením obecného zastupiteľstva č. 44/2023 ***a Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2024*** schválený dňa 11.12.2023 Uznesením obecného zastupiteľstva č. 88/2023.

V priebehu roku 2023 som sa okrem iného vyjadrovala k materiálom predkladaným na zasadnutie OZ, poskytovala som konzultácie k navrhovaným a prijímaným uzneseniam Obecného zastupiteľstva, pracovným materiálom aj k agende úradu, poskytovala som potrebné vzory vnútorných predpisov.

**Záverom konštatujem, že obec mi pre prácu hlavného kontrolóra vytvára dobré pracovné podmienky. Nie sú problémy pri predkladaní požadovaných materiálov a dokladov zo strany zodpovedných zamestnancov.**

V Liptovskej Sielnici, dňa 21.2.2024

*PhDr. Desana Stromková*  
*hlavná kontrolórka obce Liptovská Sielnica*