

# MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V LIPTOVSKOM MIKULÁŠI



## UZNESENIE MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA zo dňa 11. septembra 2023 číslo 104/2023

K bodu: **Správa o výsledku kontroly:**

**Kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok tovaru, služieb a faktúr za tovary a služby podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**

### **Mestské zastupiteľstvo**

#### **I. konštatuje, že**

Mestská rada prerokovala dňa 28. 08. 2023 Správu o výsledku kontroly: Kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok tovaru, služieb a faktúr za tovary a služby podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako je uvedená v prílohe tohto uznesenia a odporúča ju MsZ zobrať na vedomie.

#### **II. berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly: Kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok tovaru, služieb a faktúr za tovary a služby podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.



  
Ing. Ján Blcháč, PhD.

primátor mesta

Dátum podpisu uznesenia: 12. 9. 2023

## Správa o výsledku kontroly

**I. Označenie oprávnenej osoby:**

Mgr. Bibiana Forgáčová, hlavná kontrolórka mesta Liptovský Mikuláš (ďalej len „kontrolný orgán“)

**II. Označenie kontrolovaného subjektu:**

mesto Liptovský Mikuláš – Mestský úrad, so sídlom Štúrova 1989/41, 031 42 Liptovský Mikuláš, IČO: 00 315 524 (ďalej len „kontrolovaný subjekt“)

**III. Označenie kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti:**

Kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok tovaru, služieb a faktúr za tovary a služby podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Liptovský Mikuláš na I. polrok 2023, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Liptovskom Mikuláši zo dňa 23. februára 2023 číslo 19/2023.

**IV. Cieľ kontroly:**

Overiť, či kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022 v rámci zverejňovania zmlúv, objednávok tovaru a služieb a faktúr za tovary a služby postupuje v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a interného predpisu, ktorým je Smernica o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr.

V zmysle ustanovenia čl. 9 ods. 5 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš v platnom znení bola táto správa vyhotovená v štyroch rovnopisoch.

V Liptovskom Mikuláši dňa 28. 08. 2023

Mgr. Bibiana Forgáčová

hlavná kontrolórka mesta

## Príloha č. 1: k Správe o výsledku kontroly č. 3/2023

### **I. Prehľad najdôležitejších právnych predpisov súvisiacich s vykonanou kontrolou:**

#### **1. Všeobecne záväzné právne predpisy:**

zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“)

ustanovenie § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“)

#### **2. Interné predpisy mesta:**

Smernica o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr č. 9/2020/INO a č. 7/2022/INO<sup>1</sup>

Smernica obehu účtovných dokladov v meste Liptovský Mikuláš 20/2021/INO

### **II. Predpisy upravujúce procesný postup výkonu kontroly:**

#### **1. Všeobecne záväzný právny predpis:**

Pravidlá kontrolnej činnosti ustanovené zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“)

ustanovenie § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“)

#### **2. Interný predpis mesta:**

Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš v znení Dodatku č. 1 zo dňa 21. 6. 2018, ktoré schválilo Mestské zastupiteľstvo v Liptovskom Mikuláši (ďalej len „MsZ“) uznesením zo dňa 21. júna 2018 číslo 55/2018 (ďalej len „Pravidlá kontrolnej činnosti“)

### **III. Účel a predmet kontroly:**

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení, hlavný kontrolór v rámci kontrolnej činnosti vykonáva kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, ktorým je pre účely povinného zverejňovania zmlúv, objednávok tovaru a služieb a faktúr za tovary a služby zákon o slobode informácií a interných predpisov mesta, ktorým je v tomto prípade Smernica o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr.

Účelom kontroly bolo overiť, či kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022 (ďalej len „kontrolované obdobie“) v rámci zverejňovania zmlúv, objednávok tovaru a služieb a faktúr za tovary a služby postupuje v zmysle predmetného zákona a interného predpisu mesta.

---

<sup>1</sup> Smernica o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr č. 7/2022/INO ruší Smernicu o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok č. 9/2020/INO

#### IV. Kontrolné zistenia:

##### 1. Interný predpis mesta:

###### Právny stav:

V zmysle ustanovenia § 2 ods. 1 zákona o slobode informácií osobami povinnými podľa tohto zákona sprístupňovať informácie (ďalej len „povinné osoby“) sú štátne orgány, **obce**, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti.

Podmienky povinného zverejňovania zmlúv zákon o slobode informácií ustanovuje v § 5a, najmä vymedzenie náležitostí povinne zverejňovanej zmluvy, čo nie je povinne zverejnenou zmluvou a obsahové náležitosti písomného potvrdenia o zverejnení zmluvy. V zmysle ustanovenia § 47a Občianskeho zákonníka sú povinne zverejňované zmluvy účinné dňom nasledujúcim po dni ich zverejnenia, resp. účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobudne účinnosť neskôr po jej zverejnení.

V zmysle novely zákona o slobode informácií účinnej od 31. 03. 2022 sa zmenila povinnosť zverejňovania zmlúv v rámci ustanovenia § 5a ods. 6 nasledovne:

Ustanovenie § 5a ods. 6 účinné do 30. 03. 2022:

**„Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri<sup>2</sup>; to neplatí, ak ide o Národnú banku Slovenska a povinné osoby, ktorými sú obce, vyššie územné celky, povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovou organizáciou alebo príspevkovou organizáciou, a povinné osoby, v ktorých majú viac ako 50 % účasť.“**

Ustanovenie § 5a ods. 6 účinné od 31. 03. 2022:

**„Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri; to neplatí, ak ide o Národnú banku Slovenska.“**

Údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä údaje ustanovené v § 5b zákona o slobode informácií.

Zákon o slobode informácií neustanovuje povinnej osobe povinnosť upraviť v zmysle zákona proces zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr interným predpisom.

###### Zistený stav:

###### 1.1 Smernica o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr:

Kontrolný orgán konštatuje, že mesto má vypracovaný interný predpis, ktorým je Smernica o postupe pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr. Smernica je štruktúrovaná do 7 článkov, ktoré upravujú všeobecné ustanovenia, vymedzenie pojmov, pravidiel pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr, informácie o predmete zmluvy,

---

<sup>2</sup> Centrálny register zmlúv

postup zverejňovania zmlúv, zverejňovanie objednávok a faktúr a záverečné ustanovenia.

S ohľadom na vyššie uvedenú novelu zákona o slobode informácií účinnú od 31. 03. 2022 bola s účinnosťou od 01. 11. 2022 upravená aj Smernica o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr s tým, že zodpovedný zamestnanec za zverejňovanie zmlúv od 31. 03. 2022 postupuje pri zverejňovaní zmlúv v zmysle predmetnej novely zákona o slobode informácií.

## **1.2 Smernica obehu účtovných dokladov v meste Liptovský Mikuláš:**

Kontrolný orgán konštatuje, že predmetom interného predpisu je najmä úprava procesov tak, aby bola zabezpečená plynulosť prác pri spracovávaní a zaúčtovaní všetkých účtovných dokladov, s cieľom zabezpečiť úplnosť, správnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvalosť vykázania a použitia všetkých finančných prostriedkov.

V tejto súvislosti v rámci článku upravujúceho účtovné doklady a ich prípravu na zaúčtovanie obsahuje ustanovenie týkajúce sa ich zverejňovania s tým, že priamo odkazuje na ustanovenia zákona o slobode informácií.

**Kontrolný orgán konštatuje, že aj napriek tomu, že zákon o slobode informácií neukladá povinnej osobe povinnosť úpravy procesu zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr interným predpisom, kontrolovaný subjekt takýto interný predpis vypracovaný má, pričom jeho ustanovenia nijakým spôsobom neodporujú zákonu o slobode informácií.**

## **2. Zmluvy:**

Pre účely kontroly bol od kontrolovaného subjektu vyžiadaný zoznam všetkých zmlúv, ktoré kontrolovaný subjekt uzatvoril za kontrolované obdobie. Na základe predloženého zoznamu, ktorý je súčasťou centrálnej evidencie zmlúv bolo náhodným výberom vybraných 25 zmlúv, ktoré sa v zmysle zákona o slobode informácií zverejňujú a 5 zmlúv, ktoré sa v zmysle predmetného zákona nezverejňujú.

**Kontrolný orgán konštatuje, že na základe predloženého zoznamu zmlúv, ktorý je súčasťou centrálnej evidencie zmlúv uzatvoril kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie spolu 943 zmlúv.**

### **2.1 Zmluvy, ktoré sa v zmysle zákona o slobode informácií zverejňujú:**

V zmysle ustanovenia čl. III ods. 2 Smernice o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr sa za povinne zverejňovanú zmluvu považujú všetky dvoj a viacstranné právne úkony, na základe ktorých vznikajú, menia sa alebo zanikajú práva a povinnosti, najmä:

- kúpna zmluva,
- nájomná zmluva,

- zmluva o dielo,
- zmluva o predaji podniku,
- zmluva o zriadení vecného bremena,
- zmluva o dodávke služieb,
- nepomenovaná zmluva,
- zmiešaná zmluva,
- úplné znenie všeobecných zmluvných (obchodných) podmienok, ak sa stali súčasťou zmluvného vzťahu (t. j. ak zmluva - dohoda na ne odkazuje),
- dohoda o novácii (§ 570 až 573 Občianskeho zákonníka)
- dohoda o odpustení dlhu (§ 574 Občianskeho zákonníka) a vzdaní sa práva (§ 574 Občianskeho zákonníka),
- dohoda o zrušení záväzku,
- dohoda o urovnaní (pokonávke) (§ 585 až 587 Občianskeho zákonníka),
- dohoda o započítaní (§ 581 ods. 3 Občianskeho zákonníka),
- dohoda o zmluvnej pokute (§ 544 a 545 Občianskeho zákonníka),
- dohoda o ručení (§ 546 až 550 Občianskeho zákonníka),
- záložná zmluva (§§ 151b, 552 Občianskeho zákonníka),
- dohoda o zabezpečení záväzkov prevodom práva (§ 553 až 553e Občianskeho zákonníka),
- dohoda o zabezpečení záväzkov postúpením pohľadávky (§ 554 Občianskeho zákonníka),
- dohoda o postúpení pohľadávky (§ 524 až 530 Občianskeho zákonníka),
- dohoda o prevzatí dlhu (§ 531 až 532 Občianskeho zákonníka),
- dohoda o pristúpení k záväzku (§ 533 až 534 Občianskeho zákonníka),
- mandátna zmluva,
- príkazná zmluva,
- poisťná zmluvu a iné.

Pre účely kontroly bola náhodne vybraná vzorka 25 zmlúv, ktoré v zmysle zákona o slobode informácií podliehajú povinnému zverejneniu.

Jedná sa o nasledovné zmluvy:

Číslo zmluvy	Názov zmluvy	Dátum uzatvorenia zmluvy	Dátum zverejnenia zmluvy
1/2022/Práv.	Zmluva o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena	17. 01. 2022	02. 02. 2022
29/2022/BaNP	Zmluva o nájme bytu	15. 02. 2022	15. 02. 2022
58/2022/Škol.	Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení	31. 01. 2022	04. 02. 2022
126/2022/ŽDP	Dodatok č. 7 k Rámcovej zmluve o službách vo verejnom záujme a zabezpečení MAD osôb v meste Liptovský Mikuláš	22. 02. 2022	23. 02. 2022
144/2022/KVM	Darovacia zmluva	03. 03. 2022	04. 03. 2022
191/2022/MaP	Hromadná licenčná zmluva	16. 03. 2022	31. 03. 2022

245/2022/ŽDP	Kúpna zmluva	29. 03. 2022	31. 03. 2022
251/2022/MŠaK	Hromadná licenčná zmluva	25. 03. 2022	07. 04. 2022
300/2022/Soc.	Zmluva o spolupráci – poskytnutie finančných prostriedkov na humanitárnu pomoc	21. 04. 2022	22. 04. 2022
327/2022/Výst.	Zmluva o dielo	11. 05. 2022	12. 05. 2022
335/2022/RLZ	Kolektívna zmluva 2022	04. 05. 2022	18. 05. 2022
369/2022/ORG.	Zmluva o poskytnutí dotácie z prostriedkov DPO SR	06. 05. 2022	20. 05. 2022
461/2022/OSM	Zmluva o bežnom účte na dotácie	03. 06. 2022	09. 06. 2022
481/2022/OUM	Poistná zmluva	26. 05. 2022	21. 06. 2022
524/2022/IT	Zmluva o poskytovaní podpory a zabezpečení prevádzky informačných systémov mesta Liptovský Mikuláš	20. 07. 2022	26. 07. 2022
595/2022/PEM	Zmluva o poskytnutí dotácie	01. 08. 2022	08. 08. 2022
629/2022/MsP	Dohoda o umiestnení a prevádzke kamerového systému	08. 09. 2022	13. 09. 2022
660/2022/BaNP	Zmluva o výpožičke nebytových priestorov	19. 09. 2022	30. 09. 2022
698/2022/BaNP	Zmluva o nájme obytnej miestnosti	30. 09. 2022	30. 09. 2022
721/2022/Práv.	Zmluva o umiestnení a prevádzkovaní objektu štátnej hydrologickej siete	23. 01. 2023	27. 01. 2023
785/2022/BaNP	Zmluva o nájme bytu	23. 11. 2022	25. 11. 2022
823/2022/OSM	Zmluva o bežnom účte na dotácie	10. 11. 2022	14. 11. 2022
888/2022/Soc.	Zmluva o vykonávaní posudkovej činnosti	08. 12. 2022	09. 12. 2022
908/2022/Práv.	Delimitačný protokol	07. 03. 2023	14. 03. 2023
936/2022/Výst.	Zmluva o dielo	04. 01. 2023	09. 01. 2023

Kontrolný orgán konštatuje, že z vybratej vzorky zmlúv, ktoré boli predmetom kontroly boli všetky zmluvy riadne zverejnené, s prihliadnutím na obmedzenie prístupu k informáciám v zmysle ustanovení § 8 až 13 zákona o slobode informácií. S ohľadom na novelu zákona o slobode informácií boli zmluvy uzatvorené do 30. 03. 2022 zverejnené na webovom sídle mesta a od účinnosti novely od 31. 03. 2022 v Centrálnom registri zmlúv, pričom všetky tieto zmluvy boli zverejnené vo formáte Portable Document Format (.pdf) s možnosťou vyhľadávania najneskôr nasledujúci pracovný deň po doručení zmluvy spracovateľom zodpovednému zamestnancovi kontrolovaného subjektu, ktorý je poverený zverejňovaním zmlúv.

Kontrolný orgán zároveň konštatuje, že originály povinne zverejňovaných zmlúv boli spolu s krycím listom riadne uložené do centrálnej evidencie zmlúv, pričom krycie listy prislúchajúce k predmetným zmluvám boli opatrené pečiatkou, ktorá obsahuje nasledovné údaje:

- číslo zmluvy,
- dátum uzatvorenia zmluvy,
- dátum zverejnenia zmluvy,
- dátum prevzatia zmluvy od spracovateľa a
- podpis zodpovedného zamestnanca kontrolovaného subjektu, ktorý je poverený zverejňovaním zmlúv.

## 2.1 Zmluvy, ktoré sa v zmysle zákona o slobode informácií nezverejňujú:

Ustanovenie § 5a ods. 5 zákona o slobode informácií negatívne vymedzuje, ktoré zmluvy nie sú povinne zverejňovanými zmluvami. Povinne zverejňovanou zmluvou v zmysle predmetného ustanovenia nie je:

- a) služobná zmluva,
- b) pracovná zmluva a dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru (povinne zverejňovanou zmluvou však je kolektívna zmluva<sup>3</sup>),
- c) zmluva týkajúca sa burzových obchodov a ich sprostredkovania,
- d) zmluva týkajúca sa cenných papierov alebo iných finančných nástrojov,
- e) zmluva uzavieraná v pôsobnosti Slovenskej informačnej služby a Vojenského spravodajstva,
- f) zmluva, ktorej účelom je zabezpečenie ochrany a bezpečnosti v miestach, kde sa vykonáva väzba alebo trest odňatia slobody,
- g) zmluva, ktorej účelom je zabezpečenie potrieb cudzích zastupiteľských úradov v Slovenskej republike a zabezpečenie činnosti zastupiteľských úradov Slovenskej republiky v zahraničí,
- h) zmluva uzavieraná v pôsobnosti Štátnej pokladnice týkajúca sa finančných a platobných služieb,
- i) zmluva týkajúca sa obchodov zabezpečujúcich likviditu štátu a zmluva o zabezpečení poskytovania platobných služieb,
- j) zmluva o pôžičke podľa osobitného predpisu,
- k) zmluva, ktorej účelom je zabezpečenie hospodárskej mobilizácie,
- l) zmluva, ktorej účelom je realizácia aktívnych opatrení na trhu práce alebo podpora zamestnávania občanov so zdravotným postihnutím podľa osobitného zákona a ktorá sa uzatvára so zamestnancom, uchádzačom o zamestnanie alebo so záujemcom o zamestnanie,
- m) zmluva o poskytovaní sociálnej služby, ktorá sa uzatvára s prijímateľom sociálnej služby,
- n) zmluva týkajúca sa vykonávania opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately uzavieraná s fyzickou osobou podľa osobitného predpisu okrem zmluvy uzavieranej s fyzickou osobou, ktorá vykonáva opatrenia sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately podľa osobitného predpisu,
- o) zmluva týkajúca sa prevozu alebo uskladnenia vojenského materiálu, zbraní alebo streliva uzavieraná v pôsobnosti Ministerstva obrany Slovenskej republiky, akciových spoločností v jeho zakladateľskej pôsobnosti a rozpočtových organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti,

---

<sup>3</sup> bola aj predmetom kontroly



- p) zmluva, ktorej účelom je plnenie úloh Policajného zboru súvisiacich s bojom proti terorizmu a organizovanému zločinu, činnosťou služby kriminálnej polície, služby finančnej polície, so zaisťovaním osobnej bezpečnosti určených osôb, s ochranou objektov a so zabezpečením ochrany štátnej hranice,
- q) zmluva týkajúca sa vyporiadania vlastníctva nehnuteľností do vlastníctva Národnej diaľničnej spoločnosti podľa osobitného zákona,
- r) zmluva, ktorej predmetom je umelecký výkon alebo použitie umeleckého výkonu a zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba s fyzickou osobou inej umeleckej profesie,
- s) zmluva týkajúca sa razby mincí, medailí, žetónov alebo obdobných predmetov.

Pre účely kontroly bola náhodne vybraná vzorka 5 zmlúv, ktoré sa v zmysle vyššie uvedeného ustanovenia zákona o slobode informácií nezverejňujú.

Jedná sa o nasledovné zmluvy:

Číslo zmluvy	Názov zmluvy	Dôvod nezverejnenia zmluvy
5/2022/DJ	Dohoda o poskytovaní starostlivosti o dieťa, o poplatkoch za odborné a obslužné činnosti a za stravovanie	v zmysle ustanovenia § 5a ods. 5 písm. m zákona o slobode informácií
320/2022/MŠaK	Zmluva o podaní umeleckého výkonu a licencia na jeho použitie	v zmysle ustanovenia § 5a ods. 5 písm. r zákona o slobode informácií
561/2022/MŠaK	Zmluva o podaní umeleckého výkonu a licencia na jeho použitie	v zmysle ustanovenia § 5a ods. 5 písm. r zákona o slobode informácií
713/2022/Soc.	Zmluva o poskytovaní sociálnej služby – opatrovateľskej služby	v zmysle ustanovenia § 5a ods. 5 písm. m zákona o slobode informácií
909/2022/Soc.	Dohoda o ukončení zmluvy o poskytovaní sociálnej služby – opatrovateľskej služby	v zmysle ustanovenia § 5a ods. 5 písm. m zákona o slobode informácií

**Kontrolný orgán konštatuje, že kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle zákona o slobode informácií a nezverejnenie zmlúv vo vyššie uvedenej tabuľke bolo odôvodnené v zmysle konkrétnych ustanovení zákona.**

### 3. Objednávky:

V zmysle ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,

5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
  - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby - podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
  - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
  - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
  - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
  - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

**Kontrolný orgán konštatuje, že na základe poskytnutých informácií pre účely kontroly, kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie vystavil spolu 1439 objednávok tovarov, služieb a prác.**

Pre účely kontroly bola náhodne vybratá vzorka 25 objednávok.

Jedná sa o nasledovné objednávky:

Číslo objednávky	Dodávateľ	Dátum vystavenia	Dátum zverejnenia
202200001	Petit Press, a.s.	03. 01. 2022	03. 01. 2022
202200012	Up Dejeuner, s.r.o.	13. 01. 2022	13. 01. 2022
202200054	Milan Devečka	27. 01. 2022	27. 01. 2022
202200089	Slovakia Online, s.r.o.	04. 02. 2022	04. 02. 2022
202200167	Ing. Dana Piatková - M. R. A.	23. 02. 2022	23. 02. 2022
202200203	Milan Danko - kúrenie, voda	07. 03. 2022	07. 03. 2022
202200370	PREMACY s.r.o.	19. 04. 2022	19. 04. 2022
202200481	Radoslav Šlauka Kaltrans	04. 05. 2022	04. 05. 2022
202200497	SK Červené vrchy	04. 05. 2022	06. 05. 2022
202200512	J & K TECHNOLOGY, s.r.o.	12. 05. 2022	12. 05. 2022
202200646	Andrej Suchý	03. 06. 2022	08. 06. 2022
202200779	Centrum polygrafických služieb	07. 07. 2022	07. 07. 2022
202200815	Ing. Gabriel Lipták	19. 07. 2022	19. 07. 2022
202200855	Petit Press, a.s.	27. 07. 2022	27. 07. 2022 <sup>4</sup>
202200874	IG SPORT CLUB, občianske združenie	02. 08. 2022	02. 08. 2022
202200904	Dobrovoľná požiarna ochrana SR Odborná škola	08. 08. 2022	08. 08. 2022
202200948	Majster Fajka s.r.o.	18. 08. 2022	18.08. 2022
202200967	MIRAGE, s.r.o.	23. 08. 2022	23. 08. 2022
202201140	Ing. Gabriel Lipták	05. 10. 2022	05. 10. 2022
202201168	Róbert Antol - Rozel	11. 10. 2022	11. 10. 2022
202201211	CENTRUM spol. s r. o.	14. 10. 2022	14. 10. 2022
202201226	Tatiana Godálová Zlatníctvo	25. 10. 2022	25. 10. 2022
202201339	DJ RIKO Rudolf Krajčí	15. 11. 2022	23. 11. 2022
202201384	Ján Šmoll – Fi – Szabo – Šmoll	23. 11. 2022	02. 12. 2022
202201439	Energas-KK, s.r.o.	09. 12. 2022	14. 12. 2022

<sup>4</sup> Objednávka č. 202200855 bola v zmysle ustanovenia čl. 11 ods. 1 písm. a Pravidiel kontrolnej činnosti vylúčená z predmetu kontroly

Kontrolný orgán konštatuje, že z vybratej vzorky objednávok tovarov, služieb a prác, ktoré boli predmetom kontroly boli všetky objednávky riadne zverejnené v štruktúrovanej forme v zmysle náležitostí ustanovených § 5b ods. 1 písm. a zákona o slobode informácií.

#### 4. Faktúry:

V zmysle ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce:

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia,
  - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby - podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
  - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
  - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Kontrolný orgán konštatuje, že kontrolovaný subjekt v rámci zverejňovania na webovom sídle ďalej člení faktúry na dodávateľské a odberateľské.

##### 4.1 Odberateľské faktúry:

Kontrolný orgán konštatuje, že na základe poskytnutých informácií pre účely kontroly, kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie eviduje spolu 467 odberateľských faktúr.

Pre účely kontroly bola náhodne vybratá vzorka 25 odberateľských faktúr.

Jedná sa o nasledovné faktúry:

Číslo faktúry	Odberateľ	Dátum vystavenia	Dátum zverejnenia
2022001	LMT a.s.	03. 01. 2022	04. 01. 2022
2022006	Verejnoprospešné služby Liptovský Mikuláš	13. 01. 2022	13. 01. 2022
2022016	Základná škola (Dr. Aurela Stodolu)	13. 01. 2022	13. 01. 2022
2022029	GRUPP 5B, s.r.o.	21. 01. 2022	21. 01. 2022
2022036	Slovak Telekom a.s.	03. 02. 2022	04. 02. 2022
2022048	Region Liptov - Oblastná organizácia CR	15. 02. 2022	15. 02. 2022

2022077	Základná škola internátna pre žiakov s narušenou komunikačnou schopnosťou	10. 03. 2022	10. 03. 2022
2022084	KLASTER LIPTOV - Združenie cestovného ruchu	10. 03. 2022	10. 03. 2022
2022105	Spoločný obecný úrad pre stavebný poriadok	05. 04. 2022	05. 04. 2022
2022113	DOM KULTÚRY Liptovský Mikuláš	08. 04. 2022	08. 04. 2022
2022118	Základná umelecká škola Jána Levoslava Bellu	08. 04. 2022	08. 04. 2022
2022152	MK alarm s.r.o.	29. 04. 2022	29. 04. 2022
2022186	KLASTER LIPTOV - Združenie cestovného ruchu	06. 06. 2022	06. 06. 2022
2022248	Zariadenie pre seniorov a DSS	11. 07. 2022	11. 07. 2022
2022285	LMT a.s.	01. 08. 2022	03. 08. 2022
2022295	Region Liptov - Oblastná organizácia CR	04. 08. 2022	04. 08. 2022
2022338	Mestské športové zariadenia, s.r.o.	05. 10. 2022	05. 10. 2022
2022359	Materská škola (Čsl. brigády)	05. 10. 2022	05. 10. 2022
2022369	L-MEDIA s.r.o.	06. 10. 2022	06. 10. 2022
2022375	DOM KULTÚRY Liptovský Mikuláš	07. 10. 2022	07. 10. 2022
2022390	Union zdravotná poisťovňa, a.s.	02. 11. 2022	03. 11. 2022
2022415	Ministerstvo vnútra SR	05. 12. 2022	01. 12. 2022
2022418	Televízia Liptov a.s.	06. 12. 2022	06. 12. 2022
2022433	Verejnoprospešné služby Liptovský Mikuláš	13. 12. 2022	13. 12. 2022
2022467	DELTECH, a.s.	30. 12. 2022	30. 12. 2022

Kontrolný orgán konštatuje, že z vybratej vzorky odberateľských faktúr, ktoré boli predmetom kontroly boli všetky odberateľské faktúry riadne zverejnené v štruktúrovanej forme v zmysle náležitostí ustanovených § 5b ods. 1 písm. b zákona o slobode informácií.

#### 4.2 Dodávateľské faktúry

Kontrolný orgán konštatuje, že na základe poskytnutých informácií pre účely kontroly, kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie eviduje spolu 2465 dodávateľských faktúr.

Pre účely kontroly bola náhodne vybraná vzorka 25 dodávateľských faktúr. Jedná sa o nasledovné faktúry:

Interné číslo faktúry	Číslo faktúry	Dodávateľ	Dátum vystavenia	Dátum zverejnenia
52200149	0830400204	INTEN - EURA, správa domov, s.r.o.	09. 03. 2022	09. 03. 2022
52200300	2/2022	Ing. Eva Turková, Správa a údržba bytového fondu	10. 05. 2022	13. 05. 2022

52200485	33	Spoločenstvo vlastníkov bytov Gaštanová 511 Liptovský Mikuláš	15. 08. 2022	15. 08. 2022
52200654	4470603	Jaroslava Nociarová, SBH, s.r.o.	10. 11. 2022	08. 11. 2022
62200051	302200146	LMT a.s.	09. 02. 2022	15. 02. 2022
62200118	20220003	Andrej Suchý	16. 03. 2022	18. 03. 2022
62200276	2022159	Kominárstvo Ružomberok s.r.o.	24. 05. 2022	26. 05. 2022
62200413	672022	Milan Devečka	07. 07. 2022	11. 07. 2022
62200554	622054	NAJADKA s.r.o.	31. 08. 2022	07. 09. 2022
62200638	2221122391	SOZA-Slovenský ochranný zväz autorský pre práva k hud. dielam	11. 10. 2022	14. 10. 2022
62200890	9230314373	Stredoslovenská energetika, a.s.	07. 01. 2023	25. 01. 2023
92200052	220015	E.C.A. spol. s r.o.	16. 05. 2022	17. 05. 2022
92200099	202220	BAU - SK s.r.o.	22. 12. 2022	23. 12. 2022
202200097	202200138	GAJOS s.r.o	25. 01. 2022	07. 02. 2022
202200299	20220317	MIP TN, s.r.o.	16. 03. 2022	17. 03. 2022
202200463	2201001677	A. En. Slovensko s.r.o.	31. 03. 2022	19. 04. 2022
202200612	22021	ZDRUŽENIE ŠPORTOVÝCH KLUBOV - JASNÁ	06. 05. 2022	11. 05. 2022
202200726	2022004	Slovenská kanoistika	24. 05. 2022	31. 05. 2022
202201085	2022232	Mesto Liptovský Mikuláš	07. 07. 2022	14. 07. 2022
202201234	202207523	SYNERGON a.s.	31. 07. 2022	08. 08. 2022
202201587	20222390	Pracovná zdravotná služba s.r.o.	09. 09. 2022	20. 09. 2022
202201784	14102022	Jozef Paulíny	14. 10. 2022	18. 10. 2022
202201820	0422080749	Poradca podnikateľa, spol. s r.o.	06. 09. 2022	21. 10. 2022
202202120	2225050911	Procar a.s.	24. 11. 2022	05. 12. 2022
202202391	9230297426	Stredoslovenská energetika, a.s.	06. 01. 2023	25. 01. 2023

**Kontrolný orgán konštatuje, že z vybratej vzorky dodávateľských faktúr, ktoré boli predmetom kontroly boli všetky dodávateľské faktúry riadne zverejnené v štruktúrovanej forme v zmysle náležitostí ustanovených § 5b ods. 1 písm. b zákona o slobode informácií.**

**Záver:**

Kontrolou neboli zistené nedostatky, na základe čoho bola vyhotovená Správa o výsledku kontroly v súlade s ustanovením čl. 8 bod. 5 Pravidiel kontrolnej činnosti.