



Obec ĽUBIETOVÁ

Nám. V. Dunajského 1/1, 976 55 Ľubietová

PhDr. Tatiana Jancurová, hlavná kontrolórka obce

Správa o vykonanej kontrole v zmysle plánu hlavnej kontrolórky obce na I. polrok 2020

V súlade s ustanovením § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a schváleným plánom kontrolnej činnosti uznesením Obecného zastupiteľstva Ľubietová č. OcZ 9 - 20/2019 zo dňa 13. decembra 2019 bola vykonaná nasledovná obsahovo zameraná kontrola:

Časť I.: Evidencia hrobových miest,

**Časť II.: Čerpanie rozpočtu na podpoložke ekonomickej klasifikácie
633 006 Materiál.**

Postup a výkon kontroly prebiehal v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie záväzne platných právnych predpisov pre miestnu samosprávu a na transparentné, hospodárne i efektívne postupy pri správe obce a činnosti obecného úradu v súvislosti najmä s vynakladaním verejných prostriedkov a nakladaním s obecným majetkom.

Vyhotovenie a zaslanie návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu:	10.7.2020
Lehota na predloženie <u>námietok a pripomienok</u> kontrolovaného subjektu k predloženému návrhu správy:	31.7.2020
Lehota na predloženie písomného <u>návrhu opatrení</u> od kontrolovaného subjektu:	31.7.2020
Vyhotovenie finálnej verzie správy:	7.8.2020
Lehota na <u>splnenie prijatých opatrení</u> a podanie správy o splnených opatreniach od kontrolovaného subjektu vrátane dokumentácie:	31.12.2020.

Časť I., predmet kontroly:
Evidencia hrobových miest

Označenie kontrolovaného subjektu: Obecny úrad Ľubietová

Kontrol. obdobie: rok 2019,
Druh kontroly: kontrola zákonnosti,
Cieľ kontroly: dodržiavanie zákona č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve a Prevádzkového poriadku pohrebísk na území Obce Ľubietová č. 2/2016.

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá o § 4 ods. 3 písm. f) obci pri výkone samosprávy zabezpečiť „výstavbu, údržbu a správu miestnych komunikácií, verejných priestranstiev, obecného cintorína, kultúrnych a športových a ďalších obecných zariadení, kultúrnych pamiatok, pamiatkových území a pamätihodností obce“.

Pôsobnosť obce s prevádzkovaním pohrebiska, ako aj evidenciu hrobových miest v obci upravuje zákon č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve (ďalej len „Zákon o pohrebníctve“). V zmysle § 18 ods. 2 Zákona o pohrebníctve prevádzkový poriadok pohrebiska schvaľuje obec všeobecne záväzným nariadením. Obec Ľubietová schválila Prevádzkový poriadok pohrebísk na území Obce Ľubietová č. 2/2016, a to uznesením OZ obce Ľubietová č. OcZ 18 – 6/2016 zo dňa 26. februára 2016 (ďalej len „VZN obce“).

Obec Ľubietová je v zmysle VZN Prevádzkového poriadku pohrebísk správcom troch pohrebísk na území obce – pohrebiska evanjelickej cirkvi, pohrebiska rímskokatolíckej cirkvi a pohrebiska nachádzajúceho sa pri Rímskokatolíckom kostole. Okrem uvedeného je správcom nevyužívaného domu smútku nachádzajúceho sa na evanjelickej cintoríne. Taktiež je si obec vedomá existencie židovského cintorína, avšak bez možnosti prístupu k nemu, keďže všetky pozemky okolo uvedeného cintorína sú v súkromnom vlastníctve.

Prevádzkovateľom pohrebísk je podľa uzavretej Zmluvy zo dňa 17.10.2007 a Dodatku č. 1 k zmluve o prevádzkovaní pohrebiska zo dňa 10.7.2014 firma LK Silencia, s.r.o., Banská Bystrica. V zmysle rozsahu uzavretej zmluvy vykonáva s.r.o. časť úkonov - výkopové práce súvisiace s pochovávaním a exhumáciou alebo pochovávanie a exhumáciu. V zmysle uzavretej zmluvy a platnej legislatívy nemá spomínaná zmluva opodstatnenie a svojou podstatou ovplyvňuje voľné trhové prostredie.

Obec Ľubietová vykonáva správu pohrebísk a činnosti definované v § 17 Zákona o pohrebníctve, s výnimkou činností uvedených v § 17 ods. 3 písm. a) a b) a ods. 4 písm. c). Aktuálne platný Prevádzkový poriadok pohrebísk obsahuje odvolanie sa na staré ustanovenia pôvodne platného Zákona o pohrebníctve (č. 470/2005 Z.z.), ktorého účinnosť bola do 31.12.2010. Spomínané VZN zmätočne uvádza kompetencie (správca verus prevádzkovateľ) definované pri prevádzkovaní pohrebísk (v §§ 2 až 4 VZN).

Zákon o pohrebníctve definuje v § 18 ods. 1 náležitosti prevádzkového poriadku. Platné VZN Prevádzkový poriadok pohrebísk neobsahuje všetky náležitosti definované v Zákone o pohrebníctve, to:

a) nedostatočne uvedené identifikované údaje prevádzkovateľa pohrebiska. VZN Prevádzkový poriadok pohrebísk v § 2 uvádza, že správu vykonáva Obec Ľubietová prostredníctvom určeného správcu a administratívnej pracovníčky. Je potrebné do VZN (taktiež na mieste pohrebísk) doplniť jednoznačne identifikovaného správcu, ktorým je obec Ľubietová - názov a adresa úradu, uviesť osobu a telefonický kontakt.

b) plán hrobových miest. Kapacita hrobových miest na pohrebiskách je v obci Ľubietová dostatočná. Pochovávanie sa realizuje podľa § 10 ods. 6 VZN obce, avšak nie podľa

jednoznačného plánu. Obec neeviduje počet voľných miest na pohrebiskách, keďže nemá pevne stanovený plán hrobových miest (výber miesta sa realizuje podľa požiadavky pozostalých). VZN obce uvádza v § 11, že obec je povinná mať situačný plán pohrebísk a viesť v ňom evidenciu voľných miest.

c) spôsob vedenia evidencie pohrebiska. Obec vedie evidenciu hrobových miest t.č. elektronicky, prostredníctvom firmy 3W Slovakia, s.r.o., ktorá spravuje software s názvom Virtuálny cintorín, a to v obci Ľubietová na základe Licenčnej zmluvy na poskytnutie práva užívať digitálny archivačný systém zosnulých, uzatvorenej zo dňa 28.3.2011 a jej Dodatku zo dňa 17.4.2020, ktorý bol zverejnený obcou Ľubietová dňa 20.4.2020 pod č.15/2020. VZN obce uvádza evidenciu a nájomné zmluvy s nájomcami hrobových miest v § 6 VZN, ktorú obec dodržiava, avšak vedie ju nie v zmysle príloh VZN obce Prevádzkový poriadok pohrebísk, ale prebieha výlučne elektronicky, nie formou Evidenčnej karty hrobu.

d) spôsob nakladania s odpadmi. VZN obce uvádza len čiastočne v § 17 nakladanie s odpadmi, ktoré vznikajú na pohrebiskách. Kontrola na mieste preukázala, že na miestach pohrebísk sa neumožňuje úplný separačný zber podľa Zákona o odpadoch. Počas výkonu kontroly boli kontajnery doplnené.

e) podmienky vstupu prevádzkovateľa pohrebnej služby na pohrebisko nie je súčasťou VZN obce.

f) podmienky ekologického pochovávania, ak prevádzkovateľ pohrebiska takéto pochovávanie umožňuje. VZN obce nedefinuje takúto možnosť spôsobu pochovávania (ide o novú úpravu, požiadavku novelou zákona od 1.1.2020).

g) cenník služieb uvedený v § 12 VZN obce určuje výšku poplatkov nasledovne:

Hrobové miesto	Doba nájmu	Poplatok v Eur
jednohrob	na prvých 10 rokov	16,59
dvojhrob	na prvých 10 rokov	33,19
trojhrob	na prvých 10 rokov	49,79
detský hrob	na prvých 10 rokov	8,30
urna	na prvých 10 rokov	8,30

VZN obce Prevádzkový poriadok pohrebísk definuje výšku poplatkov len za prvých 10 rokov nájomného vzťahu. Absentuje vo VZN obce výška poplatkov za ďalšie obdobie, keďže obec Ľubietová uzatvára nájomné zmluvy na hrobové miesta na dobu neurčitú. Podľa § 17 ods. 4 písm. j) Zákona o pohrebníctve je cenník služieb umiestnený na evanjelickom i katolíckom cintoríne, na ktorých je pochovávanie v súčasnej dobe umožnené, čím obec Ľubietová dodržala zákon.

Od 1.1.2020 Zákon o pohrebníctve zaviedol novú povinnosť v § 17 ods. 4 písm. l), a to zabezpečiť po vykopaní hrobu fotografickú dokumentáciu a uchovávať ju najmenej po dobu 10 rokov (tlecia doba). Obec uvedenú povinnosť vykonáva t.č. sama prostredníctvom zamestnankyne obce a uchováva prostredníctvom firmy 3W Slovakia s.r.o. v súlade s Dodatok č.1 k Licenčnej zmluve na poskytnutie práva užívať digitálny archivačný systém zosnulých.

VZN Prevádzkový poriadok pohrebísk je verejnosti prístupný na mieste oboch oficiálnych pohrebísk, čím obec dodržala § 18 ods. 2 Zákona o pohrebníctve.

Pohrebiská sú v zmysle § 7 ods. 1 VZN Prevádzkového poriadku pohrebísk prístupné verejnosti nepretržite. VZN obce uvádza v § 3 služby poskytované obcou na pohrebiskách,

medzi ktoré patria najmä kosenie trávy (v roku 2019 bolo vykonávané dodávateľským spôsobom vo výške 1 346 Eur), údržba čistoty pohrebísk, technická údržba a nakladanie s drevinami, udržiavanie vodovodnej siete, ale taktiež uvádza udržiavanie riadneho stavu komunikácií a údržba osvetlenia, ktoré však na pohrebiskách absentujú.

Súčasťou schváleného Prevádzkového poriadku pohrebísk je Príloha č. 2 – vzor Zmluvy o prenájme miesta na pohrebisku, ktorý obec Ľubietová nepoužíva z dôvodu, že od roku 2017 používa zmluvu elektronického systému Virtuálny cintorín, ktorý je prístupný priamo na webovej stránke obce. Jeho súčasťou je jednoduchý vzor zmluvy, ktorý obec Ľubietová pre nájomcov hrobových miest aktuálne využíva. Uzatvárané zmluvy o prenájme miesta na pohrebisku patria medzi povinne zverejňované zmluvy v zmysle § 5a zákona 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy s ohľadom na § 47a Občianskeho zákonníka. Obec Ľubietová nájomné zmluvy na hrobové miesta zverejňuje v súlade so Zákonom o slobode informácií. Na uzavretých zmluvách o prenájme miesta na pohrebisku neprebehlo za kontrolované obdobie vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V roku 2019 bol príjem za hrobové miesta vo výške 494,49 Eur, pohľadávky ku koncu roka boli v troch prípadoch v celkovej výške 41,48 Eur.

Obec Ľubietová postupuje podľa § 4 písm. f) VZN obce a upovedomuje písomne nájomcov o skutočnosti, že uplynula lehota, za ktorú bolo nájomné na hrobové miesto zaplatené. Taktiež obec písomne vyzýva nájomcov na uhradenie nedoplatkov za nájomné.

Záver ku kontrolným zisteniam:

V uvedenom bode konštatujem porušenie právnych predpisov - § 18 ods. 1 zákona č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve, § 3, § 6, § 11 ods. 5 VZN Prevádzkového poriadku pohrebísk na území Obce Ľubietová č. 2/2016 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na základe zistených a vyššie popísaných skutočností odporúčam na nápravu zistených nedostatkov obci Ľubietová:

- Aktualizovať a doplniť VZN Prevádzkový poriadok pohrebísk na území Obce Ľubietová č. 2/2016 v súlade s aktuálne platným Zákonom o pohrebníctve, na základe praxe a vykonávanej elektronizácie.
- Doplniť existujúce situačné plány pohrebísk o voľné hrobové miesta (aj z dôvodu potreby zhotovenia chodníkov a efektivity využitia priestorových podmienok z hľadiska budúcnosti).
- Z dôvodu nepretržitosti prevádzok pohrebísk a ich bezpečnosti pre návštevníkov vybudovať v rámci finančných možností obce na pohrebiskách základnú infraštruktúru, a to minimálne osvetlenie a chodníky.
- Zvážiť prehodnotenie výšky stanovených úhrad všeobecne záväzným nariadením obce vzhľadom na výšku nákladov vynaložených na správu pohrebísk a potrebu vybudovania základnej infraštruktúry.
- Na nájomných zmluvách vykonať základnú finančnú kontrolu v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- Legalizovať existenciu a prvky židovského cintorína v rámci zachovania histórie a kultúrneho dedičstva obce, doplniť obec ako správcu do VZN.
- V evidenciách uviesť parcely, na ktorých sa pohrebiská obce nachádzajú ako cintoríny (najmä pri pozemkoch vo vlastníctve obce).
- Vypovedať zmluvu s LK Silencia, s.r.o. ako prevádzkovateľom pohrebísk.

Vyjadrenie starostu k odporúčaniam:

Obecný úrad už dlhší čas avizuje potrebu urobiť plán cintorína, rozdeliť na sekcie, vyriešiť chodníky, osvetlenie, voľné hrobové miesta, miesto pre urnové hroby, prípadne stenu na uloženie urien, prípadne uzáveru pochovávaní v určitých častiach cintorína, významné hroby v cintoríne, ale aj zeleň, lebo v súčasnosti takéto niečo neexistuje a nie je možné to urobiť pracovníkmi obce. Z tohto dôvodu je potrebné na túto projektovú dokumentáciu vyčleniť finančné prostriedky v rozpočte obce, o ktorých musí rozhodnúť obecné zastupiteľstvo. Obecný úrad má pripravený projekt na verejné osvetlenie v evanjelickom cintoríne. Tento rok je v rozpočte 2500 eur na chodníky, ale stále chýba koncepcia, plán. Obec Ľubietová by mala v prvom rade do cintorínov zainvestovať a až potom vyberať vyššie poplatky, keď bude zrejmý posun k lepším službám. Obec nemá prístup na židovský cintorín, a preto je starostlivosť oň veľmi zložitá. Celý cintorín je obkolesený záhradou pána Štefanovského a ani ulička, ktorá bola predaná pred cca 25 rokmi, by vstup na cintorín nevyriešila. Obec ho môže dať do VZN, ale starostlivosť nie je možná bez vyriešenia prístupu. O prípadnom prenájme alebo odkúpení prístupu musí rozhodnúť obecné zastupiteľstvo. Čo sa týka vlastníctva, obec vlastní jedinú parcelu a tou je židovský cintorín KN C 1011 ostatná plocha o výmere 163 m². Ostatné sú vo vlastníctve cirkví, alebo Slovenskej republiky. Obec vypovie zmluvu s LK Silencia, keď bude mať vlastného pracovníka s odbornou spôsobilosťou na prevádzku pohrebísk, kde je navrhnutý Michal Majoroš a čaká sa na vyhlásenie termínu školenia.

Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku od obce Ľubietová:

Opatrenie č. 1/2020:

Aktualizovať a doplniť VZN Prevádzkový poriadok pohrebísk na území Obce Ľubietová č. 2/2016.

Termín: 31.10.2020

Vykoná: Ing. Pavel Zajac, starosta obce,
Zuzana Kútina.

Opatrenie č. 2/2020:

Vysporiadať pozemky a prístupy, na ktorých sa cintoríny nachádzajú do vlastníctva obce. Zabezpečiť projektovú dokumentáciu na vybudovanie infraštruktúry a revitalizáciu cintorínov po schválení finančných prostriedkov obecným zastupiteľstvom.

Termín: trvale

Vykoná: Ing. Pavel Zajac, starosta obce.

Opatrenie č. 3/2020:

Na nájomných zmluvách vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Termín: trvale

Vykoná: Ing. Pavel Zajac, starosta obce,
Zuzana Kútina, Ing. Monika Fischerová.

Opatrenie č. 4/2020:

Vypovedať zmluvu s LK Silencia, s.r.o. ako prevádzkovateľom pohrebísk.

Termín: trvale

Vykoná: Ing. Pavel Zajac, starosta obce.

Časť II., predmet kontroly:
**Čerpanie rozpočtu na podpoložke economickej klasifikácie
633 006 Materiál**

Označenie kontrolovaného subjektu: Obecný úrad Ľubietová

Kontrol. obdobie: rok 2019,
Druh kontroly: kontrola hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení,
Cieľ kontroly: dodržiavanie hospodárnosti s verejnými prostriedkami v zmysle zákona
č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Za rok 2019 bolo čerpané podľa účtovníctva obce na podpoložke economickej klasifikácie **633006 Všeobecný materiál** celkom 34 983,74 Eur, a to nasledovne podľa účelu použitia:

Účel čerpania rozpočtu	Čerpanie v Eur
Kancelárske potreby, toner	4 186,83
Hygienické a čistiace potreby	1 799,01
Kvety, sadenice, kvetináče	468,47
Kvety SPOZ (svadby, ...)	301,03
Prevádzková réžia	20 098,29
Prevádzková réžia DHZ	1 451,73
Prevádzková réžia ČOV	855,58
Kompostéry	4 660,80
Materiál na detské ihrisko	664,00
Fotopasce	498,00
Spolu	34 983,74

Zo zdrojov obce bolo čerpané 32 568,86 Eur, zo zdrojov štátneho rozpočtu 1 559,30 Eur a z iných zdrojov 855,58 Eur. Najvyšší podiel výdavkov tvorila prevádzková réžia (64%).

Kontrola jednotlivých dokladov a čerpania výdavkov na **633006 Všeobecný materiál** preukázala, že obec Ľubietová čerpala výdavky najmä na nákup materiálu súvisiaceho s údržbou obecného majetku, verejných priestranstiev a budovy obecného úradu. Ďalej čerpala výdavky na výrobu 138 ks kompostérov pre obyvateľov obce, na kancelárske potreby, tonery do tlačiarň, obecné kalendáre v počte 700 ks, hygienické a čistiace prostriedky, na hojdacie hniezdo ako súčasť detského ihriska a nákup dvoch fotopascí pre potreby obce.

Prehľad čerpania výdavkov podľa funkčnej klasifikácie na podpoložke Všeobecný materiál

Štatistická - funkčná klasifikácia, zatriedenie	Čerpanie v Eur	% podiel na výdavkoch
01 Všeobecné verejné služby	27 216,60	77,8
02 Obrana		0,0
03.2 Ochrana pred požiarmi	1 451,73	4,1
04 Ekonomická oblasť		0,0

05 Ochrana životného prostredia	6 014,38	17,2
06 Bývanie a občianska vybavenosť		0,0
07 Zdravotníctvo		0,0
08.2 Kultúrne služby	301,03	0,9
09 Vzdelávanie		0,0
10 Sociálne zabezpečenie		0,0
Celkom 633006 Všeobecný materiál	34 983,74	100,0

Pri kontrole dokladov bolo zistené, že sú vedené riadne v zmysle príslušných právnych predpisov a čerpanie jednotlivých výdavkov bolo účelové a opodstatnené.

Obec čerpala výdavky na podpoložke 633 006 v celkovej výške 34 983,74 Eur na základe schváleného (31 835 Eur) a upraveného rozpočtu (40 518 Eur) v obecnom zastupiteľstve. Čerpanie výdavkov bolo v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záver ku kontrolným zisteniam:

V uvedenom bode konštatujem neporušenie právnych predpisov.