

## Správa o výsledku kontroly č. HK/5/2020

### Pre: Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám mestskému zastupiteľstvu v Moldave nad Bodvou (ďalej aj ako „MsZ“) správu o výsledku kontroly.

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podliehajú aj rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou.

**Číslo kontroly:** HK/5/2020

### Predkladateľ správy:

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD., hlavný kontrolór mesta

### Povinná osoba (kontrolovaný subjekt):

ZŠ s vyučovacím jazykom maďarským Moldava nad Bodvou, Československej armády 15, 045 01 Moldava nad Bodvou

### Cieľ kontroly :

Cieľom kontroly je kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr. Kontrolovaným obdobím je obdobie rokov 2019 a 2020.

**Termín realizácie kontroly:** 10.11.2020 – 29.1.2021

Povinnému subjektu bol doručený návrh správy z kontroly č. HK/5/2020 dňa 8.12.2020. Povinný subjekt (ZŠ s vyučovacím jazykom maďarským) nepodal v stanovenej lehote 30 pracovných dní od jeho doručenia k návrhu správy žiadne námietky.

### Výsledky kontroly:

Predmetom kontroly bola dokumentácia vedená kontrolovaným subjektom (zmluvy, faktúry a objednávky) a plnenie jeho zákonných povinností týkajúcich sa zverejňovania týchto podkladov a informácií o nich v zmysle požiadaviek zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

ZŠ s vyučovacím jazykom maďarským zabezpečovala v rokoch 2019 a 2020 zverejňovanie prostredníctvom databázy moderná samospráva (<https://egov.moldava.sk/>), do ktorej sa užívateľ môže dostať priamo z web stránky mesta [www.moldava.sk](http://www.moldava.sk). Databáza je na stránke mesta vyhľadateľná cez prístup so začiatkom v hornom vodorovnom menu Mestský úrad/Moderná samospráva/Portál informačného systému samosprávy mesta Moldava nad Bodvou. V databáze moderná samospráva (<https://egov.moldava.sk/>) možno informácie vyhľadať vo vertikálnom menu v položke „zverejňovanie“.

V rámci správy z kontroly boli spracované nasledujúce závery:

## **A) Kontrola zverejňovania zmlúv za roky 2019 a 2020**

Kontrolované boli tie zmluvy, ktoré sú v zmysle platnej legislatívy povinne zverejňované zmluvy (z povinnosti zverejňovania zmlúv existujú zákonné výnimky podľa §5a ods. 5 zákona o slobode informácií).

V roku 2019 bolo zverejnených 29 zmlúv. V roku 2020 ku dňu výkonu kontroly 23.11.2020 boli zverejnené 3 zmluvy.

Zistené nedostatky:

1. Pri informáciách o zverejnení zmluvy bol nesprávne zadefinovaný dátum účinnosti zmluvy, resp. v zverejnenej informácii o zmluve figurovali dva rôzne dátumy účinnosti tej istej zmluvy. V roku 2019 sa tento nedostatok vyskytol pri 13 zmluvách. V roku 2020 pri 1 zmluve.
2. Informácie o zverejnenej zmluve boli v databáze moderná samospráva vyplnené a zverejnené správne, avšak technicky nebolo možné v počítači otvoriť zverejnený súbor, ktorý má obsahovať celé znenie zmluvy. Toto znenie má byť voľne prístupné a opakovateľne dohľadateľné najmenej 5 rokov od účinnosti zmluvy. Zistené pri 3 zmluvách z roku 2019.
3. Identifikované boli situácie, kedy boli uskutočňované plnenia (úhrady záväzkov) zo zmlúv, ktoré síce boli platné (podpísané), avšak nenadobudli ešte účinnosť (neboli zverejnené), t.j. k plneniu došlo v období medzi podpisom zmlúv zmluvnými stranami a zverejnením znenia zmluvy.
4. V informácii o zverejnení zmluvy bolo uvedené, že účinnosť zmluvy nastala skôr ako jej platnosť, t.j. skôr ako došlo k jej podpisu – 1 zmluva.
5. Pri informáciách o zverejnení zmluvy bol nesprávne označený typ zmluvy (namiesto zmluvy o poskytovaní služieb bola zmluva označená ako zmluva o poskytnutí dotácie) - 1 zmluva.
6. Pri kontrole bolo identifikovaných 7 zmlúv, pri ktorých nedošlo po ich uzatvorení (podpise) k ich zverejneniu v lehote 3 mesiacov. Zverejnené boli neskôr (napr. aj o 16 mesiacov neskôr, prípadne 13 mesiacov neskôr atď.). V zmysle § 47 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení ods. 4 na tieto zmluvy hľadí tak, akoby k uzavretiu zmluvy nedošlo.
7. Okrem zistení súvisiacich so zverejňovaním zmlúv bol pri analýze papierovej dokumentácie identifikovaný ďalší nedostatok, spočívajúci v tom, že pri žiadnej z kontrolovaných zmlúv nie je priložené tlačivo preukazujúce vykonanie základnej finančnej kontroly k danej zmluve podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo vzťahu k predmetnej zmluve.

## **B) Kontrola zverejňovania informácií o faktúrach za roky 2019 a 2020**

V zmysle ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) údaje o faktúrach za tovary, služby a práce povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

V roku 2019 boli zverejnené informácie o 270 faktúrach. V roku 2020 ku dňu výkonu kontroly 23.11.2020 informácie o 223 faktúrach.

V rámci kontroly bolo zistené nedodržanie 30 dňovej lehoty pre zverejnenie informácií o faktúrach pri 26 faktúrach v roku 2020. V roku 2019 nezaznamenávame nedostatky s oneskoreným zverejňovaním informácií o faktúrach. O týchto 26 faktúrach boli informácie zverejnené až po uplynutí lehoty 30 dní po ich úhrade. Pri 15 faktúrach zo spomenutých 26 sa však žiada objektívne konštatovať, že išlo o faktúry, o ktorých sa mali zverejniť informácie v rámci 30 dňovej lehoty v čase začínajúcej pandémie koronavírusu (marec 2020), kedy existovala osobitná spoločenská situácia. Aj napriek tejto situácii ale neevidujeme zákonné výnimky, umožňujúce predĺženie lehoty na zverejňovanie informácií o uhradených faktúrach z dôvodu koronavírusovej pandémie.

Zároveň pri všetkých zverejnených informáciách o faktúrach chýbali zákonom o slobode informácií požadované údaje o tom, či suma uvedená na faktúre je suma za tovary, služby, práce s DPH alebo bez DPH, ďalej chýbala identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou a rovnako chýbala identifikácia objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou.

### **C) Kontrola zverejňovania informácií o objednávkach za roky 2019 a 2020**

V zmysle ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) údaje o objednávke na tovary, služby a práce povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

V systéme modernej samosprávy boli zverejnené ku dňu 23.11.2020 informácie o 4 objednávkach. Dve za rok 2019 a dve za rok 2020.

Pri výkone kontroly dokumentácie vedenej v tlačenej/papierovej forme za roky 2019 a 2020 boli pri faktúrach za tovary, práce a služby identifikované objednávky vytvorené povinnou osobou. Tieto objednávky boli v tlačenej podobe priložené k faktúram, avšak o týchto objednávkach neboli vôbec zverejnené informácie. Celkovo išlo o 35 objednávok.

Zároveň, vo vzťahu k objednávkam, ktoré boli priložené k faktúram nebola uskutočnená základná finančná kontrola v zmysle ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### **D) Ďalšie zistenia**

Vybrané interné predpisy kontrolovaného subjektu nezodpovedajú aktuálnym požiadavkám a potrebám pre ich aplikovanie. Interné predpisy, ktoré boli v rámci kontroly k dispozícii sú datované ku dňu 1.1.2014. Od tej doby došlo, okrem iného, aj k významným organizačným zmenám u kontrolovaného subjektu. V rámci správy z kontroly bolo základnej škole odporúčané prijať opatrenia na vyriešenie súčasnej situácie týkajúcej sa neaktuálnosti interných predpisov a to predovšetkým cestou ich aktualizácie.

Povinnej osobe bola odoslaná správa z kontroly HK/5/2020 dňa 29.1. 2021. V rámci správy boli povinnej osobe navrhnuté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ako aj odporúčania pre možné skvalitnenie jej ďalších aktivít.

Táto správa je spracovaná na 3 stranách.

V Moldave nad Bodvou, 2.2.2021

.....  
Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.  
hlavný kontrolór mesta