

Mestský úrad Sered'

Materiál č. 5 B na prerokovanie MsZ zo dňa 16.09.2021

Názov materiálu:

*Správa z kontroly **dodržiavania zákona o egovernmente** zameraná na okruhy:*

- overovanie stavu elektronickej schránky*
- vyhovovanie listinného rovnopisu*
- správna autorizácia elektronickeho úradného dokumentu*
- Spoločná autorizácia všetkých častí elektronickeho úradného dokumentu*

Materiál obsahuje:

- Správa z vykonanej kontroly*
- Návrh na uznesenie*

Predkladateľ: Mgr. Horváthová

Spracovateľ: Mgr. Horváthová

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 16.09.2021

A: Prerokovalo

*Správu z kontroly **dodržiavania zákona o egovernmente** zameranú na okruhy:*

- overovanie stavu elektronickej schránky*
- vyhovovanie listinného rovnopisu*
- správna autorizácia elektronického úradného dokumentu*
- Spoločná autorizácia všetkých častí elektronického úradného dokumentu*

B: Berie na vedomie

predloženú Správu bez pripomienok

Správa z kontroly

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2021 schváleným MsZ, ako i v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení bola vykonaná

Kontrola **dodržiavania zákona o egovernmente** vybraných dokumentov v roku 2021, 2020 v kontrolovanom subjekte mesto Sereď zameraná na okruhy:

1. overovanie stavu elektronickej schránky
2. vyhovovanie listinného rovnopisu
3. správna autorizácia elektronickeho úradného dokumentu
4. Spoločná autorizácia všetkých častí elektronickeho úradného dokumentu

Kontrolný orgán: Mgr. Zuzana Horváthová, hlavná kontrolórka mesta Sereď

Kontrolovaný subjekt - Povinná osoba: mesto Sereď, zastúpené primátorom mesta, Ing. Martinom Tomčányim.

Kontrolované obdobie: prvý polrok 2021

Termín trvania kontroly: 01.07.2021 – 28.07.2021

Použité právne predpisy a uzatvorené zmluvy súvisiace s predmetom kontroly.

- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole
- Zákon č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov /zákon o e-Governmente.
- Vyhláška Úradu podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu č. 85/2018 Z.z. v platnom znení.

Predmet kontroly:

Kontrola dodržiavania zákonnosti platných právnych predpisov pri elektronickej podobe výkonu pôsobnosti kontrolovaného subjektu ako orgánu verejnej moci

Cieľ vykonanej kontroly:

Upozorniť kontrolovaný subjekt na zákonné povinnosti, zdokumentovať v akom rozsahu sú konkrétne zákonné povinnosti plnené.

Výkon kontroly

Zákon č. 305/2013 Z. z. definuje výkon verejnej moci ako konanie orgánu verejnej moci v rozsahu podľa osobitných predpisov, vo veciach práv, právom chránených záujmov a povinností fyzických osôb alebo právnických osôb. Použitie ustanovení zákona č. 305/2013 Z. z. je teda obmedzené na tie prípady, kedy sa rozhoduje o konkrétnych právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb (t.j. na konania, ktorých výsledkom je rozhodnutie ako individuálny právny akt a nevzťahuje sa na akýkoľvek výkon právomocí orgánov verejnej moci podľa osobitných zákonov).

Kontrola bola zameraná v rámci citovaného zákona na okruhy : overovania stavu elektronickej schránky, vyhovovanie listinného rovnopisu, správna autorizácia elektronickeho úradného dokumentu, a Spoločnú autorizáciu všetkých častí elektronickeho úradného dokumentu v oblasti vydávania rozhodnutí daňových, rozhodnutí na miestne poplatky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady **právnickým osobám /PO/**. Fyzické osoby

a fyzické osoby - podnikatelia nemajú zákonom uloženú povinnosť aktivovať si elektronickú schránku na doručovanie a komunikovať s úradmi verejnej moci výlučne elektronicky.

1. Autorizácia a preukazovanie oprávnenia konať v mene inej osoby

V zmysle § 23 ods. 1 zákona č. 305/2013 Z.z. Orgán verejnej moci vykoná pri výkone verejnej moci autorizáciu elektronického podania alebo elektronického úradného dokumentu kvalifikovaným elektronickým podpisom¹⁷⁾ vyhotoveným s použitím mandátneho certifikátu²⁰⁾ alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou,¹⁸⁾ ku ktorým pripojí kvalifikovanú elektronickú časovú pečiatku.

Elektronické úradné dokumenty je potrebné v zmysle vyššie uvedeného autorizovať kvalifikovaným elektronickým podpisom vyhotoveným s použitím mandátneho certifikátu, alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou s pripojením kvalifikovanej elektronickej časovej pečiatky.

Kvalifikovaná elektronická časová pečiatka predstavuje údaje v elektronickej forme, ktoré viažu údaje kvalifikovaného elektronického podpisu vyhotoveného s použitím mandátneho certifikátu v elektronickej forme s konkrétnym časom, čím tvoria dôkaz o existencii a platnosti týchto údajov v danom čase.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt má certifikáty na kvalifikovanú elektronickú pečať, kvalifikovaný elektronický podpis s mandátnym certifikátom pre primátora mesta a primárom mesta poverených zamestnancov. Kontrolovaný subjekt autorizuje elektronické úradné dokumenty v súlade s platnou právnou úpravou.

Na základe uvedeného konštatujem:

Výstupom z informačného systému v kontrolovanom subjekte sú elektronické úradné dokumenty autorizované v súlade s § 23 ods. 1 zák. č. 305/2013 Z.z, ktoré obsahujú vlastné znenie rozhodnutia, zložené z formulára a textu vo formáte PDF.

2. Spoločná autorizácia všetkých častí elektronického úradného dokumentu § 28 ods. 6 zák. č. 350/2013.

V zmysle vyššie citovaného:

„Ak obsah elektronického úradného dokumentu *nie je možné alebo účelné vytvárať výlučne podľa elektronického formulára*, je možné časti elektronického úradného dokumentu vytvoriť aj ako iný elektronický dokument; *v takom prípade musia byť všetky časti elektronického úradného dokumentu neoddeliteľne spojené, a to tak, že sú autorizované spoločne ako jeden celok*“.

Na základe vykonanej kontroly rozhodnutí vydávaných stavebným úradom bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt sprievodné listy k „Rozhodnutiam o zriadení záložného práva“ autorizuje spoločne ako jeden celok. Sprievodné listy s údajmi o elektronickej úradnom dokumente vytvárané vo forme elektronického formulára obsahujú zákonom požadované náležitosti: označenie správneho orgánu, ktorý elektronický úradný dokument vydal, označenie účastníkov konania, spisovú značku, predmet konania a dátum vydania elektronického úradného dokumentu.

3. Overovanie stavu elektronickej schránky.

V §29 ods. 1, „Elektronické doručovanie“ je uvedený:

*„Elektronické podanie a elektronický úradný dokument sa doručuje elektronicky, pričom **miestom na elektronické doručovanie je elektronická schránka, ktorá je aktivovaná**. Elektronické doručovanie elektronického podania a elektronického úradného dokumentu sa vykoná spôsobom podľa tohto zákona, ak osobitné predpisy pri spôsobe doručovania elektronickými prostriedkami neustanovujú inak; ustanovenie prvej vety tým nie je dotknuté“.*

Kontrolovaný subjekt je orgánom verejnej moci, ktorý je povinný doručovať elektronické rozhodnutia majiteľovi aktivovanej elektronickej schránky, ktorá je určená na doručovanie.

Do 01.07.2017 boli **Právnickým osobám** so sídlom na území Slovenskej republiky, **ktoré boli zapísané do obchodného registra**, podľa platného právneho stavu, elektronickej schránky automaticky aktivované na doručovanie pri prvom vstupe oprávnenej osoby do elektronickej schránky, najneskôr však uplynutím desiateho dňa odo dňa vykonania úkonu správcu modulu elektronickej schránok.

Od 01.06.2020 boli aktivované na doručovanie elektronickej schránky nadáciám, neinvestičným fondom, neziskovým organizáciám poskytujúcim verejnoprospešné služby, občianskym združeniam, odborovým a zamestnávateľským organizáciám, politickým stranám a hnutiam, záujmovým združeniam právnických osôb a organizáciám s medzinárodným prvkom teda **právnickým osobám, ktoré nie sú zapísané v obchodnom registri.**

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené:

Overovanie stavu elektronickej schránok **všetkých osôb /PO a FO/** vykonáva kontrolovaný subjekt vždy pred začatím doručovania rozhodnutí k daniam a potom vždy pre samotným doručovaním elektronickej úradného dokumentu konkrétnej osobe. Overovanie stavu elektronickej schránok vykonáva kontrolovaný subjekt v module ISS / informačný systém samosprávy/ a cez modul DISS /dokumentačný informačný systém samosprávy/ dodaných spoločnosťou CORA GEO Poprad s.r.o.

Kontrolovaný subjekt ku dňu vykonania kontroly vydal za rok 2021 celkom 237 elektronickej úradných dokumentov /EÚD/- „spoločných rozhodnutí k daniam“ a 346 „rozhodnutí na miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady“ právnickým osobám. Z toho bolo **do aktivovanej elektronickej schránky** doručených právnickým osobám:

218 - spoločných rozhodnutí k daniam - listinných rovnopisov

251 – rozhodnutí na miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

4. Vyhотовovanie listinného rovnopisu elektronickej úradného dokumentu.

ods. 1 § 31a/ zákona č. 305/2013 Z.z znie:

„Orgán verejnej moci za podmienok podľa odsekov 11 a 12 odošle elektronickej úradný dokument prostredníctvom modulu elektronickej doručovania správcovi modulu elektronickej doručovania, ktorý prostredníctvom modulu elektronickej doručovania bezodkladne zabezpečí jeho doručenie do elektronickej schránky adresáta, **a ak elektronickej schránka adresáta nie je aktivovaná, zabezpečí jeho doručenie adresátovi v listinnej podobe prostredníctvom poštového podniku**, spôsobom podľa osobitného predpisu upravujúceho konanie v danej veci. Vyhотовovanie listinnej podoby elektronickej úradného dokumentu zabezpečí správca modulu elektronickej doručovania vo forme listinného rovnopisu elektronickej úradného dokumentu **podľa odseku 2.**

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Kontrolovaný subjekt doručil vyššie uvedené elektronickej úradné dokumenty - rozhodnutia:

218 - spoločných rozhodnutí k daniam

251 – rozhodnutí na miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady do aktivovanej elektronickej schránky adresáta prostredníctvom modulu elektronickej doručovania správcovi modulu / ÚPVS – ústredný portál verejnej správy/, ktorý zabezpečil jeho doručenie do elektronickej schránky adresáta.

ods. 2 § 31a/ zákona č. 305/2013 Z.z znie:

„Listinným rovnopisom elektronickej úradného dokumentu je vyhотовovanie elektronickej úradného dokumentu, vrátane jeho príloh, v listinnej podobe vrátane identifikácie toho, kto elektronickej úradný dokument autorizoval a informácie o spôsobe autorizácie a čase autorizácie“.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt doručoval elektronické úradné dokumenty adresátom, ktorí nemali aktivovanú elektronickú schránku na doručovanie v listinnej podobe prostredníctvom doručovateľov s ktorými má kontrolovaný subjekt uzatvorené dohody o vykonaní práce a poštového podniku v prípade, že sa nepodarilo doručovateľom doručiť elektronický úradný dokument a to v prípadoch:

15 - spoločných rozhodnutí k daniam - listinných rovnopisov

95 – rozhodnutí na miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné

Kontrolovaný subjekt vyhotovil listinné rovnopisy v súlade s §§ 1, 2 Vyhlášky Úradu podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu č. 85/2018 Z.z. v platnom znení, ktorá ustanovuje podrobnosti o spôsobe vyhotovenia a náležitostiach listinného rovnopisu elektronického úradného dokumentu /ďalej len „Vyhláška“).

Predložené listinné rovnopisy elektronických úradných dokumentov obsahovali: Listinnú podobu elektronického úradného dokumentu ako aj jeho príloh, doložku o autorizácii a riadiace znaky pre usporiadanie poradia strán listinného rovnopisu EÚD.

Na základe vykonanej kontroly bolo ďalej zistené:

Doložky o autorizácii obsahovali všetky náležitosti uvedené v § 2 ods.3 písm. a – i, „Vyhlášky“

Na záver konštatujem:

Vykonanou kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky. Kontrolovaný subjekt zabezpečuje doručovanie elektronických úradných dokumentov právnickým osobám v súlade s plantou právnou úpravou zákona č.. 305/2013 Z.z.. Kontrolovaný subjekt má podpísanú zmluvu so spoločnosťou CORA GEO s.r.o Poprad, ktorá zabezpečuje pre kontrolovaný subjekt na základe objednávok funkčnosť dodaných modulov pre bezproblémové zabezpečovanie zákonných povinností súvisiacich s predmetom kontroly.

V Sereďi: 28.07.2021

***Mgr. Zuzana Horváthová
Hlavná kontrolórka mesta***