

## Mestský úrad Sered'

*Materiál č. 5 B na prerokovanie MsZ zo dňa 13.04.2023*

*Názov materiálu:*

*Správa hlavnej kontrolórky z vykonanej kontroly dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v podmienkach rozpočtovej organizácie ZUŠ J. Fischera Kvetoňa, Sered' v časti:*

- Povinne zverejňovaná zmluva /§5a/.*

*Materiál obsahuje:*

- Správa z vykonanej kontroly*
- Návrh na uznesenie*

*Predkladateľ: Mgr. Horváthová*

*Spracovateľ: Mgr. Horváthová*

## Hlavná kontrolórka mesta Sered'

### **Správa z vykonanej kontroly**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2022, ktorý bol schválený na rokovaní Mestského zastupiteľstva uznesením č. 100/2022 bola hlavnou kontrolórkou mesta začatá

#### **kontrola**

dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v podmienkach obchodnej spoločnosti /Správa majetku Sered' s.r.o/ v časti:

- Povinne zverejňovaná zmluva /§5a/.

**Kontrolovaný subjekt:** Základná umelecká škola Jána Fišera - Kvetoňa v Seredi zastúpená riaditeľkou Dagmar Šajbidorovou DiS.art.

**Kontrolný orgán:** Hlavná kontrolórka, Mgr. Zuzana Horváthová.

**Kontrolované obdobie** rok 2022 / na základe skutočností zistených pri počas výkonu kontroly bol predmet kontroly rozšírený na zverejňovanie zmlúv v rokoch 2013-2021/

#### **Použité predpisy:**

- **Zákon č. 211/2010 Z.z o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) /ďalej v texte len infozákon/**
- **Zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite**
- **Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. júna 2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy. Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 13 ods. 1 písm. a) zákona č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 570/2009 Z. z. (ďalej len „zákon“) ustanovilo: /ďalej v texte len Výnos MF/**
- **Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník**

#### **Cieľ kontroly:**

Dodržiavanie ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám kontrolovaným subjektom.

#### **Použité skratky:**

CRZ - Centrálny register zmlúv

Kontrolovaný subjekt je v zmysle §2 ods. 2) Zákona o slobode informácií ako právnická osoba zriadená obcou, povinnou osobou prístupňovať informácie.

Povinne zverejňovaná zmluva je v zmysle § 5a ods. 1 infozákona, písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné

prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole všetky podklady, na základe ktorých bolo možné vykonať kontrolu vyššie uvedeného zamerania.

### **Povinne zverejňovaná zmluva /§ 5a/ zákona o slobode informácií**

*V zmysle § 5a ods. 7 infozákona sa zmluva zverejňuje cit: „Povinná osoba **zašle bezodkladne** Úradu vlády Slovenskej republiky zmluvu na zverejnenie. Úrad vlády Slovenskej republiky zodpovedá za súlad zverejnenej zmluvy s jej zaslaným znením podľa prvej vety“*

*V zmysle § 5a ods. 10 infozákona sa na povinne zverejňovanú zmluvu vzťahuje cit: „Ak zmluva nie je zverejnená **do siedmich dní** odo dňa uzavretia alebo odo dňa doručenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, môže účastník podať návrh na zverejnenie v Obchodnom vestníku“.*

*Zákonom č. 395/2021 Z.z. zmena zákona o verejnom obstarávaní, bola schválená s účinnosťou od 31.03.2022 zmena § 5a ods. 6) zákona č. 211/2000 Z.z. zákona o slobode informácií cit: „V § 5a ods. 6) sa vypúšťajú slová "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“.*

*Do účinnosti zákona platilo: Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri; **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.*

*Od účinnosti zákona t.j. od 31.03.2022 ods.6) § 5a Zákona znie: cit: „Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, **sa zverejňuje v registri; to neplatí, ak ide o** Národnú banku Slovenska“.*

*Zákonom schválené ustanovenie znamená, že do 30.03.2022 boli obce, ich rozpočtové a príspevkové organizácie a povinné osoby v ktorých mali viac obce viac ako 50% účasť povinné zverejňovať zmluvy na svojom webovom sídle, resp. na webovom sídle zriaďovateľa pokiaľ rozpočtová alebo príspevková organizácia nemali vlastné webové sídlo – nemali povinnosť zverejňovať v registri.*

*Od 31.03.2022 platí, že povinnosťou obcí, **ich rozpočtových** a príspevkových **organizácií** ako aj povinných osôb v ktorých má obec viac ako 50% účasť je povinne zverejňované zmluvy zverejňovať v centrálnom registri zmlúv a zároveň už nie je povinnosťou zverejňovať povinne zverejňované zmluvy na svojich webových sídlach.*

### **Výkon kontroly:**

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole **4 zmluvy** uzatvorených v roku 2022.

#### **1. Zmluva uzatvorená pred účinnosťou zákona č. 395/2021 Z.z. zmena zákona o verejnom obstarávaní.**

Z predložených zmlúv bola jedna „Nájomná zmluva“ uzatvorená dňa 01.01.2022 pred účinnosťou zákona č. 395/2021 Z.z. zmena zákona o verejnom obstarávaní. Na zmluvu sa vzťahovala povinnosť uvedená v §5a ods. 9 infozákona - zverejniť bezodkladne **po podpise na**

webovom sídle povinnej osoby. Nájomná zmluva je zverejnená v textovom dokumente.

### **Kontrolné zistenie č.1:**

- Z predložených dokladov ku kontrole a rovnako aj webovej stránky kontrolovaného subjektu, **nie je možné určiť, či prišlo k zverejneniu vyššie uvedenej zmluvy v zmysle § 5a ods. 9) zákona č. 211/2000 Z.z. infozákona.**
- Na stránke nie je uvedená informácia o dátume zverejnenia zmluvy.
- Z informácií, ktoré sú k dispozícii **na web. stránke** kontrolovaného subjektu je možné konštatovať, že **všetky zmluvy uzatvorené v roku 2022 sú v jednom pdf dokumente, do ktorého boli zmluvy postupne pridávané a posledná zverejnená verzia dokumentu je vytvorená dňa 21.10.2022.**

Na základe vyššie zisteného som počas výkonu kontroly požiadala riaditeľku kontrolovaného subjektu o predloženie dôkazu o tom, že zmluva bola zverejnená v zmysle §5a ods. 9) infozákona. Z predložených dokladov bolo zistené, že zmluva bola zverejnená 11.02.2022. Informáciu o dátume zverejnenia však nie je možné zistiť z dokumentu zverejneného na web. stránke kontrolovaného subjektu. Túto informáciu vie poskytnúť iba pracovník kontrolovaného subjektu.

V zmysle §5a ods. 14) sa povinne zverejňovaná zmluva zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, **najmenej však počas desiatich rokov od nadobudnutia účinnosti** podľa zákona.

Pri výkone kontroly som preverila na webovej stránke spôsob zverejňovania zmlúv v rokoch 2013-2021.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt verejňuje zmluvy spôsobom **/jeden pdf dokument/**. Z webovej stránky nie je možné zistiť dátum zverejnenia rovnako ako pri zverejnených zmluvách v roku 2022.

V roku 2013 sú zmluvy zverejnené v textovom formáte.

V rokoch 2014-2021 sú zmluvy zverejnené vo formáte pdf. ako obrázok.

### **Kontrolné zistenie č. 2**

Kontrolovaný subjekt v rokoch 2014-2021 zverejnil na svojom webovom sídle a v CRZ v pdf formáte **ako obrázok, nie v textovom formáte, čím prišlo k porušeniu § 19 Výnosu MF, ktorým boli ustanovené štandardy zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv.**

Na základe vyššie uvedeného odporúčam kontrolovanému subjektu **y termíne ihneď najneskôr do 31.03.2022:**

- Zverejniť zmluvy za roky 2014-2021 vo formáte v zmysle Výnosu MF. Zverejnenie zmlúv vo formáte obrázku neumožňuje načítať zmluvu čítačkám ktoré používajú osoby so zmyslovým postihnutím v zmysle § 4 ods. 6 zákona č. 211/2000 Z.z. infozákona.

### **2. Zmluvy uzatvorené po účinnosti zákona č. 395/2021 Z.z. zmena zákona o verejnom obstarávaní.**

Kontrolovaný subjekt po účinnosti zákona č. 211/2000 Z.z. infozákona účinného od 31.03.2022 uzatvoril 3 zmluvy:

- Zmluva o dielo č. 185\_2022 bola podpísaná **08.09.2022.**

Kontrolovaný subjekt zverejnil zmluvu na svojom webovom sídle spôsobom, že nie je možné určiť dátum zverejnenia ani podpisu zmluvy.

Kontrolovaný subjekt **mal povinnosť zverejniť povinne zverejňovanú zmluvu v zmysle § 5a ods.7 infozákona.**

### **Kontrolné zistenie č. 3:**

- Kontrolovaný subjekt nezverejnil zmluvu v CRZ, čím prišlo k porušeniu 5a ods.7

infozákona.

- *Kontrolovaný subjekt nezverejnil zmluvu 3 mesiace od jej uzavretia zmluvy na základe čoho v zmysle § 47a ods. 4 platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že prišlo k plneniu z neexistujúcej zmluvy dňa 08.12.2023.*
- *Kontrolovaný subjekt zverejnil Zmluvu o dielo č. 185\_2022 v CRZ dňa 02.02.2023, avšak napriek tomu, že zmluva má rovnaké číslo aj obsah – zverejnená zmluva bola **podpísaná dňa 01.02.2023**. Účinnosť nadobudla dňa 03.02.2023.*

*Odporúčam kontrolovanému subjektu, vzhľadom na skutočnosť, že prišlo k plneniu zo zmluvy, ktorá v zmysle §47a ods. 4 nevznikla, urovnať tento protiprávny stav dohodou o urovaní /t.j. urovnať vzájomné práva, povinnosti a záväzky, medzi účastníkmi, v termíne ihneď najneskôr do 31.03.2023.*

*Na základe vykonanej kontroly d'alej konštatujem:*

*Zverejnený dokument musí byť v textovom pdf. formáte, pretože inak nie je možné v dokumente spoľahlivo vyhľadávať, čo spôsobuje, že dokument nie je čitateľný pre čítačky dokumentov, ktoré používajú osoby so zmyslovým postihnutím v zmysle § 4 ods. 6 zákona č. 211/2000 Z.z infozákona.*

#### **Kontrolné zistenie č. 4.**

- *Kontrolovaný subjekt vyššie uvedení zmluvu podpísanú dňa 08.09.2022 a 01.02.2023 zverejnil na svojom webovom sídle a v CRZ v pdf formáte ako obrázok nie v textovom formáte, čím prišlo k porušeniu § 19 Výnosu MF, ktorým boli ustanovené štandardy zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv.*

*Odporúčam kontrolovanému subjektu v termíne ihneď, najneskôr do 15.03.2023 zverejniť zmluvu podpísanú dňa 01.02.2023 zverejniť v CRZ v textovom súbore v zmysle Výnosu MF.*

- *Zmluva č. ZO/2022TTP10146-3 bola podpísaná dňa **20.10.2022**, zverejnená bola v CRZ dňa **15.01.2023**, čo znamená, že účinnosť nadobudla dňa 16.01.2023. Do účinnosti zmluvy prišlo k plneniu zo zmluvy celkom dvakrát.*

#### **Kontrolné zistenie č.5:**

*Kontrolovaný subjekt zmluvu nezverejnil neodkladne, čím prišlo k porušeniu § 5a ods.7 infozákona, ktorý znie cit: „Povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády Slovenskej republiky zmluvu na zverejnenie. Úrad vlády Slovenskej republiky zodpovedá za súlad zverejnenej zmluvy s jej zaslaným znením podľa prvej vety“.*

*Na základe vyššie uvedeného odporúčam kontrolovanému subjektu v termíne ihneď, zverejňovať povinne zverejňované v zmluvy v zmysle § 5a ods. 7 infozákona.*

*Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba bola oprávnená zmysle § 21 písm. b) 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite v lehote najneskôr do 03.03.2023  podať písomné námietky ku kontrolným zisteniam, k odporúčaným opatreniam a k lehote na predloženie prijatých opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy. Návrh správy bol kontrolovanému subjektu zaslaný dňa 22.02.2023.*

*Kontrolovaný subjekt podal dňa 03.03.2023 námietky v zmysle § 21 písm. b) 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite. v nižšie uvedenom znení. Podané námietky v nižšie uvedenom znení boli preverené a následne vyhodnotené.*

**Písomné námietky ku kontrolovaným zisteniam**

**V zmysle §21 ods. 2, písm. b) zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite uvádzam písomné**

**námietky ku kontrolným zisteniam:**

**č.2:**

Zmluvy v rokoch 2014-2022 sme zverejňovali v PDF formáte spôsobom, akým nám to bolo technicky možné tj. oskenovaním v tlačiarňi v kancelárii školy, ktorého výstupný dokument je vo formáte PDF. Čítanie zmlúv formátu PDF v zmysle metodického pokynu k §19 Výnosu MF sme už na zmluvách za roky 2014-2022 realizovali k dnešnému dňu.

Späťne nastaviť systém zverejnenia (roky 2014-2021) na webovej stránke školy, z ktorého by bolo zrejmé, kedy prišlo k prvému zverejneniu zmluvy nie je technicky realizovateľné.

**K vyššie uvedenej námietke uvádzam:**

Námietka ku kontrolnému zisteniu č. 2 je vysvetlivkou ku konštatovaným skutočnostiam, nemá charakter námietky na základe, ktorej by prišlo k zmene konštatovaného kontrolného zistenia.

**Kontrolovaný subjekt okrem podanej námietky uvádza, že kontrolné zistenie odstránil cit: „Čítanie zmlúv formátu PDF v zmysle metodického pokynu k §19 Výnosu MF sme už na zmluvách za roky 2014-2022 realizovali k dnešnému dňu“.**

**Na základe uvedeného konštatujem:**

**Kontrolovaný subjekt v rámci námietkového konania odstránil kontrolné zistenie konštatované v správe z vykonanej kontroly ako kontrolné zistenie č. 2.**

**Č.3:**

Z dôvodu, že uvedená zmluva nebola zverejnená do 3 mesiacov v CRZ, plnenie zo dňa 8.12.2022 sme realizovali na základe objednávky.

**K námietke ku kontrolnému zisteniu č. 3 uvádzam:**

Vyššie uvedené zdôvodnenie nemožno považovať za námietku, pretože kontrolovaný subjekt uvádza nové skutočnosti, ktoré neboli predložené ku kontrole. Kontrolovaný subjekt predložil objednávku v termíne určenom na podanie námietok dňa 03.03.2023.

Ku kontrole neboli predložené podklady na základe, ktorých by bolo zrejmé, že k plneniu prišlo na základe objednávky.

Na základe predloženej objednávky navrhované opatrenie v kontrolnom zistení č. 3 „Odporúčam kontrolovanému subjektu, vzhľadom na skutočnosť, že prišlo k plneniu zo zmluvy, ktorá v zmysle §47a ods. 4 nevznikla, urovnať tento protiprávny stav dohodou o urovaní /t.j. urovnať vzájomné práva, povinnosti a záväzky, medzi účastníkmi, v termíne ihneď najneskôr do 31.03.2023“ nie je potrebné vykonať.

**Č.5:**

Požiadanie o doplnenie:Zmluva č.ZO/2022TTP10146-3 bola podpísaná 20.10.2022, na webovej stránke školy bola zverejnená 21.10.2022 v CRZ zverejnená 15.01.2023 s účinnosťou od 16.01.2023.Vaše rozhodnutie akceptujem.

Ostatné body návrhu správy beriem na vedomie bez pripomienok.

**K námietke uvedenej ku kontrolnému zisteniu č. 5 uvádzam.**

**Požiadanie o doplnenie nie je námietkou, ktorá by menila rozsah a obsah kontroly.**

**Na záver:**

**Kontrolovaný subjekt v rámci pripomienkového konania odstránil nedostatky konštatované v správe z vykonanej kontroly v celom rozsahu.**

V Sereďi dňa 06.03.2023

Mgr. Zuzana Horváthová  
Hlavná kontrolórka mesta

Na vedomie:

*Ing. Ondrej Kurbel*  
*Primátor mesta Sered'*

## ***Návrh na uznesenie***

***Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 13.04.2023***

### **A: Prerokovalo**

*Správu z vykonanej **kontroly** dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v podmienkach rozpočtovej organizácii ZUŠ J.Fischera Kvetoňa Sereď. v časti:*

- *Povinne zverejňovaná zmluva /§5a/.*

### **B: Berie na vedomie**

*správu z vykonanej kontroly bez pripomienok*