



Správa o výsledku vykonanej kontroly

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Svit na II. polrok 2022, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva vo Svite č. 90/2022 zo dňa 23.06.2022, ako aj v súlade s ustanovením § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola vykonaná kontrola, ktorej účelom bola „**Materská škola, Mierová 141, Svit – kontrola evidencie zmlúv, ich zverejňovanie na webe v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov za I. polrok 2022**“ a z ktorej bol vypracovaný Návrh správy a následne správa.

Kontrolovaný subjekt: Materská škola, Mierová 141, Svit
Kontrolu vykonala: Ing. Drahomíra Polovková
Termín výkonu kontroly: 02.11.2022 – 02.11.2022

Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, ako aj s ním súvisiacich právnych predpisov, vedenie evidencie zmlúv a zverejňovanie povinne zverejňovaných zmlúv

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi školy so zameraním na zákonné, správne a úplné zverejňovanie zmlúv za obdobie I. polroka 2022

Hlavná kontrolórka preverila zákonnosť zverejňovania zmlúv podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 ods. 2 zákona o slobode informácií povinnou osobou, ktorá má povinnosť sprístupňovať informácie v súlade s platnou právnou úpravou.

Podľa § 5a ods.1 zákona o slobode informácií povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzatvára 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.

V centrálnom registri zmlúv **do 30.03.2022** zverejňujú zmluvy povinné osoby podľa § 2 zákona o slobode informácií **s výnimkou** Národnej banky Slovenska, obcí, vyšších územných celkov a povinných osôb, ktoré sú ich **rozpočtovou** alebo príspevkovou **organizáciou** a povinných osôb, v ktorých majú viac ako 50% účasti.

K 31.03.2022 bola novelou zákona o slobode informácií uskutočnená zmena v § 5a ods. 6, kde vo vyššie spomínanej výnimke zostáva už len Národná banka Slovenska. **Povinnosť zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv v zmysle tohto zákona majú teda aj povinné osoby, ktorými sú obce, vyššie územné celky, povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou, a povinné osoby, v ktorých majú viac ako 50% účasť.**

V zmysle ods. 9 cit. ustanovenia povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

Lehota na zverejnenie zmlúv podľa vyššie uvedeného pre povinnú osobu výslovne nie je v § 5a zákona o slobode informácií určená, z dikcie ods. 10 tohto vyplýva, že ak zmluva nie je zverejnená do siedmich dní odo dňa uzavretia alebo odo dňa doručenia súhlasu príslušného orgánu, pokiaľ sa taký úkon vyžaduje, môže účastník podať návrh na zverejnenie zmluvy v Obchodnom vestníku.

Zverejňovaniu informácií podľa vyššie uvedenej právnej úpravy sa priamo dotýka tiež úprava daná v ustanovení § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni zverejnenia; podľa ods. 2 tohto ustanovenia účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení. Podľa ods. 4 tohto ustanovenia, ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Kontrolné zistenia:

Materská škola vedie centrálnu evidenciu zmlúv (ďalej len „CEZ“) prostredníctvom ručne vedenej evidencie zmlúv (ďalej len „EZ“). V zmysle Čl. III ods. 1 Smernice o povinnom zverejňovaní zmlúv č. 07/SM/2019 účinnej od 01.01.2020, ktorá bola zrušená Smernicou o povinnom zverejňovaní zmlúv č. 01/SM/2022 a nadobudla účinnosť 01.05.2022, zodpovedným zamestnancom za zverejňovanie uzavretých zmlúv v kontrolovanom období je určená zástupkyňa MŠ (ďalej len „spracovateľ“).

Pre účely výkonu kontroly mi riaditeľka materskej školy spolu s ekonómkou, predložili číselník zmlúv vytvorený ručne ako EZ. Kontrolovaný subjekt vedie zoznam zmlúv a to, zmluvy označené od poradového čísla 1-5. Uvedený zoznam bol zostavený chronologicky. Predložený zoznam podpísaných zmlúv bol porovnávaný s číselníkom všetkých zverejnených zmlúv na webovej stránke materskej školy (do 30.03.2022) a v Centrálnom registri zmlúv (od 31.03.2022).

Preverením kompletného zverejnenia zmlúv z predloženého zoznamu EZ boli zistené nasledovné skutočnosti:

- na webovom sídle materskej školy sú zverejnené všetky zmluvy, na ktoré sa vzťahuje ich zverejnenie,
- v centrálnom registri zmlúv za kontrolované obdobie nebola zverejnená žiadna zmluva a to z dôvodu, že kontrolovaný subjekt neuzavrel zmluvu, na ktorú by sa takéto zverejnenie vzťahovalo,
- v EZ nie je zaevidovaná darovacia zmluva č. 1415/2022N-V zo dňa 25.5.2022.

V rámci fyzického overovania zverejnených zmlúv som preverila všetky zmluvy, u ktorých je povinnosť zverejnenia za I. polrok 2022 a vykonanou kontrolou som zistila nasledovné nedostatky:

- Zmluva EZ 1/2022

Uzavretá: 31.12.2021

Zverejnená: podľa EZ 31.12.2021

Kolektívna zmluva zamestnancov materskej školy na rok 2022, uvedená zmluva bola podpísaná 31.12.2021, preto konštatujem, že záznam o jej evidencii v EZ mal byť uvedený v predmetnom roku

- Zmluva EZ 2/2022

Uzavretá: 14.01.2022

Zverejnená: podľa EZ 04.01.2022

Rámcová kúpna zmluva, v EZ je uvedený dátum zverejnenia 04.01.2022, čo nie je v súlade so zverejnenou zmluvou, porušenie § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka, porušenie Čl. VI ods. 1 zmluvy

- Zmluva EZ 3/2022

Uzavretá: 01.01.2022

Zverejnená: podľa EZ 02.01.2022

Rámcová zmluva o obchodných a dodacích podmienkach č. VO 2021/1107, porušenie Čl. X ods. 7 zmluvy, porušenie § 5a zákona o slobode informácií v platnom znení

- Zmluva EZ 4/2022

Uzavretá: podľa EZ 31.12.2021

Zverejnená: podľa EZ 31.12.2021

Rámcová kúpna zmluva, uvedená zmluva bola podpísaná 31.12.2021, preto konštatujem, že záznam o jej evidencii v EZ mal byť uvedený v predmetnom roku, na originálnej zmluve neexistuje uvedený dátum uzavretia zmluvy

Vykonanou kontrolou nie je možné overiť na webovom sídle materskej školy skutočný dátum zverejnenia zmlúv a následne ich účinnosť a to z dôvodu, že kontrolovaný subjekt síce má zverejnené zmluvy, ale nemá žiaden podporný informačný systém na jeho preukázanie.

V zmysle § 2 ods. 1 Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy v znení Nariadenia vlády č. 48/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa vyššie uvedené nariadenie citujem „Povinná osoba, ktorá zasiela zmluvu na účely

zverejnenia v registri, zasiela túto zmluvu prostredníctvom webového sídla www.crz.gov.sk/sysadm (ďalej len „webové sídlo“) s uvedením mena a priezviska osôb, ktoré zmluvu podpísali, a bez uvedenia podpisu týchto osôb, dátumu podpisu zmluvy a odtlačku pečiatky účastníkov zmluvy vo formáte Portable Document Format (pdf) s možnosťou vyhľadávania.

Kontrolné zistenie:

Materská škola má vypracovaný vnútorný predpis Smernicu o povinnom zverejňovaní zmlúv č. 07/SM/2019 s účinnosťou od 01.01.2020, ktorá bola zrušená Smernicou o povinnom zverejňovaní zmlúv č. 01/SM/2022 s účinnosťou od 01.05.2022, ktorej účelom je stanoviť jednotný postup pri povinnom zverejňovaní zmlúv.

V Čl. II ods. 2 Smernice č. 07/SM/2019 citujem „Zmluva sa zverejňuje bezodplatne na webovom sídle MŠ: www.mssvit.sk“.

V Čl. III ods. 3 Smernice č. 07/SM/2019 citujem „Spracovateľ zmluvy je následne povinný zmluvu zaevidovať v evidenčnom systéme nasledujúci pracovný deň po jej uzavretí a súčasne zabezpečiť, aby sa nezverejnili ustanovenia zmluvy, ktoré obsahujú informácie, ktoré sa podľa „Zákona o slobodnom prístupe k informáciám“ sprístupňujú (ich začernením, vymazaním).

V Smernici č. 01/SM/2022 s účinnosťou od 01.05.2022 v Čl. II ods. 1 (správne má byť uvedený ods. 2) citujem „Zmluva sa zverejňuje bezodplatne na webovom sídle MŠ: www.mssvit.sk. Zmluva sa zverejňuje v centrálnom registri zmlúv: www.crz.gov.sk“.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt do 30.03.2022 porušil § 2 ods. 1 Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy v znení Nariadenia vlády č. 48/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa vyššie uvedené nariadenie, ako aj Čl. III ods. 3 Smernice č. 07/SM/2019.

Vypracovaním Smernice č. 01/SM/2022 o povinnom zverejňovaní zmlúv účinnnej od 01.05.2022, konštatujem v uvedenej Smernici v Čl. II ods. 1 porušenie zákona o slobode informácií v platnom znení, **kde s účinnosťou od 31.03.2022** bola novelou zákona uskutočnená zmena v § 5a ods. 6, **kde povinnosťou zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv** v zmysle tohto zákona majú teda aj povinné osoby, ktorými sú obce, vyššie územné celky, **povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou**, a povinné osoby, v ktorých majú viac ako 50% účasť.

Záver:

Kontrolovaný subjekt na webovom sídle materskej školy zverejňoval povinne zverejňované zmluvy a tým dodržiava ustanovenie § 5a ods. 1 zákona o slobode informácií. V Centrálnom registri zmlúv do 30.06.2022 nezverejnil žiadnu povinne zverejňovanú zmluvu, pretože takáto nebola uzatvorená.

Zároveň však konštatujem, že vykonanou podrobnou fyzickou kontrolou zmlúv boli zistené nasledovné nedostatky:

- porušenie Čl. VI ods. 1 zmluvy,

- porušenie Čl. X ods. 7 zmluvy,
- porušenie § 5a zákona o slobode informácií,
- porušenie § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka,
- porušenie Čl. III ods. 3 Smernice č. 07/SM/2019,

Zoznam podkladov preukazujúcich nedostatky:

- zmluvy označené číslami z evidencie zmlúv EZ 1-4/2022,
- Smernica o povinnom zverejňovaní zmlúv č. 07/SM/2019 s účinnosťou od 01.01.2020,
- Smernica o povinnom zverejňovaní zmlúv č. 01/SM/2022 s účinnosťou od 01.05.2022

Návrh odporúčaní:

- evidovať v evidencii zmlúv všetky uzavreté zmluvy, dohliadať na evidenciu zmlúv do správneho kalendárneho roka,
- dbať na správne zverejnenie povinných údajov v Centrálnom registri zmlúv v nadväznosti na uzavreté zmluvy,
- pri zverejňovaní dodržiavať zmluvne dohodnuté ustanovenia zmlúv,
- zaktualizovať vnútorný predpis o povinnom zverejňovaní zmlúv v zmysle zákona o slobode informácií v platnom znení.

Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu boli s obsahom Návrhu správy oboznámení a k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam nepodali v určenom termíne žiadne námietky.

Kontrolovaný subjekt dňa 16.11.2022 predložil písomný zoznam prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a 23.11. 2022 zoznam o ich splnení.