



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

### SPRÁVA 9/2018

#### o výsledku kontroly

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. a), § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ustanovenia § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle Plánu hlavnej kontrolórky Mesta Hnúšťa na 2. polrok 2018 schváleného a doplneného uznesením MsZ č. 46/614/2018 zo dňa 25.06.2018, vykonala hlavná kontrolórka kontrolu zameranú na:

- Kontrolu dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť v podmienkach mesta Hnúšťa za rok 2017

**Termín výkonu kontroly:** od 21.11.2018 do 28.11.2018

**Povinná osoba:** Mesto Hnúšťa – Mestský úrad

**Kontrolované obdobie:** rok 2017

#### Kontrolou bolo preverené:

- dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť v podmienkach mesta Hnúšťa za rok 2017

#### Použitá legislatíva:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
3. Zákon č. 40/1964 Zb. občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 513/1991 Zb. obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
5. Vnútny predpis č. 2/2012 „ Smernica Mesta Hnúšťa o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv

#### Predložené podkladu ku kontrole:

1. Prijaté faktúry za tovary, služby za rok 2017 (výberovým spôsobom za január, máj, júl, september, december).
2. Nájomné a iné zmluvy.
3. Objednávky na tovary a služby rok 2017 (výberovým spôsobom za mesiace uvedené v bode 1.).
4. Ostatné podklady, ktorých potreba vznikne v priebehu kontroly.
5. Smernica mesta Hnúšťa o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv č. 2/2012.



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

### 1. VYKONANÁ PRÁCA

Zákon o slobode informácií v § 5 ods. 1 písm. a) až f) taxatívne vymedzuje, ktoré informácie a dokumenty sa povinne zverejňujú. Informácie o zverejňovaní vyhotovených objednávok za tovary, služby a práce a informácie o faktúre za tovary, služby a práce je povinná osoba zverejniť v zmysle § 5b a povinne zverejňovanie zmlúv v zmysle ustanovenia § 5a zákona o slobode informácií. Povinná osoba mala vypracovanú „Smernicu Mesta Hnúšťa o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv č. 2/2012 (ďalej len smernica).

#### Odporúčanie:

- Odporúčam aktualizovať smernicu č. 2/2012, nakoľko niektoré časti smernice nie sú v súlade s platným zákonom o informácii. V bode VI. Zverejňovanie objednávok tovarov a služieb a faktúr v bode 5. Povinné zverejňovanie faktúr, je uvedené „od 01.05.2012 len od sumy 1000€ (bez DPH)“ (nariadenie vlády SR č. 118/2011 Z. z., ktorým sa ustanovuje hodnota objednávok tovarov a služieb a faktúr za tovary a služby, ktoré sa nezverejňujú s účinnosťou od 1.5.2011). Zákonom č. 382/2011 Z.z. zmena zákona o slobode informácií s platnosťou od 1.1.2012 a podľa ustanovenia § 23 bodu 2 sa „zrušuje nariadenie vlády SR č. 118/2011 Z. z., ktorým sa ustanovuje hodnota objednávok tovarov a služieb a faktúr za tovary a služby, ktoré sa nezverejňujú.“

#### 1.1. Zverejňovanie faktúr

Náhodným štatistickým výberom boli odkontrolované faktúry za mesiace január, máj, júl, september a december v roku 2017. Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

Zverejňovanie faktúr za tovary, služby a práce za rok 2017:

P.č.	Faktúra	Dátum evidencie, úhrady	Zverejnená
1.	SAMNET informačný systém samosprávy, Zlaté Moravce, f. č. 318744 z 05.01.2017	16.01.2017, 18.01.2017	19.01.2017
2.	HEVEA – Cerovský, Hnúšťa, f.č. 2017002 z 11.01.2017	16.01.2017, 18.01.2017	19.01.2017
3.	GAZI – statika stavieb s.r.o. Košice, f.č. 01012017 z 12.01.2017	12.01.2017, 18.01.2017	19.01.2017
4.	Arpád Berky, Hnúšťa, č.f. 1/2017 z 12.01.2017	16.01.2017, 18.01.2017	19.01.2017
5.	ELAUK s.r.o. Kaluža, f.č. 10170024 z 12.05.2017	17.05.2017, 19.05.2017	18.05.2017
6.	LI-NOX Lindiš Ladislav, Rimavská Sobota, f.č. 20170036 z 24.05.2017	24.05.2017, 29.05.2017	25.05.2017
7.	PMXnet, s.r.o. Hnúšťa, f.č. 201705124 z 25.05.2017	25.05.2017, 29.05.2017	26.05.2017
8.	CBS spol. s r.o. Kynceľová, f.č. 1730961 z 19.07.2017	25.07.2017, 25.07.2017	26.07.2017
9.	CDP, spol. s r.o. Bratislava, f. č. 170862 z 24.07.2017	27.07.2017, 27.07.2017	28.07.2017
10.	Pavel Kyseľ, Hnúšťa, f.č. 452017 z 12.09.2017	13.09.2017, 13.09.2017	14.09.2017
11.	PMXnet, s.r.o. Hnúšťa, f.č. 201709243 z 20.09.2017	21.09.2017, 21.09.2017	22.09.2017
12.	DOXX – stravné lístky, spol. s r.o. Žilina, f.č. 3017935910 z 20.09.2017	21.09.2017, 25.09.2017	22.09.2017
13.	Mesto Nitra – MsP Nitre, f.č. 2017011654 z 21.09.2017	25.09.2017, 28.09.2017	26.09.2018
14.	Ivan Demian, TOVOZEK, Tisovec, f.č. 352017 z 31.12.2017	08.01.2018, 11.01.2018	11.01.2018
15.	PUR-STAV KB s.r.o. Lieskovec, f. č. 2017085z 31.12.2017	17.01.2018, 13.02.2018	18.01.2018

Kontrolou zverejňovania faktúr za tovary, služby a práce na webovom sídle mesta Hnúšťa bolo zistené, že povinná osoba zverejňovala v štruktúrálnej a prehľadnej forme informácie, tak ako sú uvedené v zákone o slobode informácií v zmysle ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b), okrem údajov uvedených v bode 4. „identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou“ a v bode 5. „identifikácia objednávky, ak súvisí s objednávkou.“ Zverejňovanie uvedených informácií pri zverejňovaní faktúr za tovary, služby a práce je uvedené



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

aj v bode VIII. Faktúry smernice. Informácie na zverejňovanie faktúr za tovary, služby a práce sú zverejňované prenosom z účtovníctva.

Pri termíne zverejňovania vyššie uvedených informácií bolo odkontrolované dodržiavanie zákona o slobode informácií § 5b ods. 2. Internej smernici č. 2/2012 – „*povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry*“. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### Odporúčanie:

- požiadať kompetentné osoby o umožnenie pri zverejňovaní faktúr za tovary, služby a práce uvádzať do zverejnenia informácií aj vyššie informácie napr. číslo objednávky).

### 1.2. Zverejňovanie objednávok

Náhodným štatistickým výberom boli odkontrolované vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác za mesiace január, máj, júl, september, október, november a december v roku 2017. Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

Zverejňovanie objednávok za tovary, služby a práce za rok 2017:

P.č.	Faktúra	Dátum zverejnenia
1.	B2B PARTNER Bratislava , č.obj., 2017004 zo 17.01.2017	18.01.2017
2.	Arpád Berky, Hnúšťa, č.obj.2017002 z 12.01.2017	13.01.2017
3.	PMXnet s.r.o. Hnúšťa č.obj.2017081 z 24.05.2017	25.05.2017
4.	CDP, spol. s r.o. Bratislava, č.obj. 2017099 z 11.07.2017	12.07.2017
5.	Arpád Berky, Hnúšťa, č.obj. 2017100z11.07.2017	12.07.2017
6.	Tomová Darina, Klenovec , č.obj. 2017102 z 13.07.2017	14.07.2017
7.	Pavel Kyseľ, Hnúšťa, č.obj. 2017106 z 17.07.2017	18.07.2017
8.	DOXX – stravné lístky, spol. s r.o. Žilina, č.obj. 2017129 z 20.09.2017	21.09.2017
9.	PMXnet, s.r.o. Hnúšťa, č. obj.2017131 z 20.09.2017	21.09.2017
10.	DUŠO Kraskovo, č.obj. 2017146 z 11.10.2017	12.10.2017
11.	HEVEA – Cerovský, Hnúšťa, č.obj. 2017157 z 10.11.2017	11.11.2017
12.	Samba Lighting Systems, s.r.o. Bratislava, č.obj. 2017165 z 23.11.2017	24.11.2017
13.	Ivan Demian, TOVOZEK, Tisovec, č.obj. 2017182 z 29.12.2017	11.01.2018

Kontrolou zverejňovania objednávok za tovary, služby a práce na webovom sídle mesta Hnúšťa bolo zistené, že povinná osoba zverejňovala v štruktúrálnej a prehľadnej forme informácie, ktoré sú uvedené v zákone o slobode informácií v zmysle ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) a v článku VII. Objednávky smernice.

Pri termíne zverejňovania vyššie uvedených údajov bolo odkontrolované dodržiavanie zákona o slobode informácií § 5b ods. 2 a smernice bod VI. Zverejňovanie objednávok tovarov a služieb a faktúr bod 3. „*do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky na tovarov, služieb a prác*“. Povinná osoba pri zverejňovaní objednávok postupovala v zmysle platného zákona o slobode informácií a platnej internej smernice mesta.

Kontrolou zverejňovania objednávok neboli zistené nedostatky.

### 1.3. Zverejňovanie zmlúv

Ustanovenie § 5a zákona o slobode informácií nám spresňuje informácie o tom, čo je povinne zverejňovaná zmluva a akým spôsobom je povinná osoba uvedenú zmluvu zverejňovať na základe zákona o slobode informácií. V zmysle internej smernice bod II. Povinne zverejňovaná zmluva v bode 1. „*Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú Mesto Hnúšťa uzavrelo bez ohľadu na predmet či hodnotu po 1. januári 2011*“



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

*a ktorá sa týka verejných financií, resp. verejného majetku, t.j. majetku mesta Hnúšťa, ktorý sa získal za verejné prostriedky alebo sa týka používania verejných prostriedkov, nakladania s majetkom mesta a nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.“ Zverejnenie zmluvy je podmienkou účinnosti zmluvy. V zmysle ustanovenia § 47a ods. 4 občianskeho zákonníka „ak sa do troch mesiacov od uzavretia alebo udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo“.*

Náhodným výberom boli odkontrolované kúpno-predajné zmluvy, nájomné zmluvy, zmluvy o poskytovaní služieb, zmluvy o dielo, ktoré povinná osoba uzavrela a ktoré mala povinnosť a ostatné zmluvy zverejniť. Prekontrolovaním zmlúv a ich zverejnením nebol zistený rozpor pri zverejňovaní zmlúv a zverejnenie obsahovalo všetky náležitosti v zmysle platného zákona o slobode informácií a internej smernice mesta. Zmluvy boli zverejňované v termíne tak, ako to určuje zákon o slobode informácií v nadväznosti na § 47a ods. 4 občianskeho zákonníka. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **2. Záver**

Správa o výsledku kontroly č. 9/2017 bola vyhotovená dňa 28.11.2018. Prerokovanie správy o výsledku kontroly č. 9/2018 sa uskutočnilo dňa 29.11.2018. Vykonanou kontrolou boli dané dve odporúčania, ktoré povinná osoba pri prejednávaní správy akceptovala. Kontrolou neboli zistené nedostatky a tak bola vypracovaná v súlade s ustanovením § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov len správa z kontroly. Podľa § 22 ods.6 citovaného zákona kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Povinná osoba svojim podpisom potvrdzuje vrátenie všetkých dokladov potrebných ku kontrole.

Správu o výkone kontroly vypracovala a predkladá Ing. Anna Baričová, hlavná kontrolórka mesta