

Obec Kunerad, Hlavná 60/37, 013 13

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Dátum predloženia: 26.10. 2020

číslo materiálu:.....

Správa o výsledku kontroly

Predkladateľ:

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Dôvodovú správu
2. Návrh uznesenia
3. Materiál

1. Dôvodová správa

Ustanovenie § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť obecnému zastupiteľstvu správu o výsledku kontroly.

V zmysle citovaného zákona predkladá hlavná kontrolórka obce Kunerad **správu o výsledku kontroly - Kontrola vybraných uzavretých zmlúv za rok 2020.**

2. Návrh na uznesenie

Uznesenie č.

Obecné zastupiteľstvo obce Kunerad po prerokovaní predloženého materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly – *Kontrola vybraných uzavretých zmlúv za rok 2020.*

Kontrola vybraných uzavretých zmlúv za rok 2020

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2020, v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

1. Cieľ kontroly

- Zistiť dodržiavanie a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- Zistiť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

2. Kontrolovaný subjekt

- Obecný úrad Kunerad, Hlavná 60/37, 013 13

3. Predložené dokumenty ku kontrole

- Zmluvy za obdobie 07/2020 – 09/2020 (Z2020027 - Z2020042)
- Krycie listy k zmluvám za obdobie 07/2020 – 09/2020
- Kontrolné listy k zmluvám za obdobie 07/2020 – 09/2020

4. Termín vykonania kontroly

- Október 2020

5. Kontrolné obdobie:

- Júl – september 2020

6. Všeobecné údaje

Prehľad právnych predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník,
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov,
- Nariadenie vlády č. 498/2011 Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy,
- Smernica č. 22/2015 o finančnej kontrole,
- Smernica č. 3/2011 na vykonávanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

A. Záonné ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám

Povinne zverejňovanou zmluvou je v zmysle §5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba (v zmysle §2 ods. 1) – obec a ktorá obsahuje informáciu o prijatí finančných prostriedkov alebo použití verejných prostriedkov alebo informáciu o nakladaní s majetkom obce.

Povinne zverejňovanou zmluvou v zmysle §5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám nie je pracovná zmluva, dohoda o vykonaní práce, ale povinne zverejňovanou zmluvou je kolektívna zmluva.

V zmysle §5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je obec povinná zverejniť povinne zverejňovanú zmluvu na svojom webovom sídle do 7 kalendárnych dní od jej uzavretia.

V zmysle §47a Občianskeho zákonníka je zmluva účinná nasledujúci deň po dni zverejnenia, pričom sa účastníci zmluvy môžu tiež dohodnúť na neskoršom dni účinnosti zverejňovanej zmluvy ako nasledujúci deň po dni zverejnenia.

Ak sa do troch mesiacov od uzatvorenia zmluvy zmluva nezverejní, platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo (nulita právneho vzťahu).

V zmysle §5a ods. 14 č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám musí byť povinne zverejňovaná zmluva zverejnená po celý čas existencie záväzku, ktorý vznikol z tejto zmluvy, najmenej však po dobu 5 rokov od nadobudnutia účinnosti zmluvy.

V zmysle §5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám ustanovenie povinne zverejňovanej zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona neprístupňuje, sa nezverejňuje. Sem patria aj osobné údaje fyzickej osoby.

V zmysle §2 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov sa ako osobné údaje chápu údaje týkajúce sa fyzickej osoby, ktorú možno identifikovať priamo alebo nepriamo ako napríklad meno, priezvisko, identifikačné číslo alebo na základe jednej alebo viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú identitu, fyziologickú identitu, genetickú identitu, psychickú identitu, mentálnu identitu, ekonomickú identitu, kultúrnu identitu alebo sociálnu identitu.

Obec zverejňuje obsah zmlúv a údaje k zmluvám v rozsahu dátum zverejnenia, názov zmluvy/číslo zmluvy, cena s DPH a údaje/názov zmluvnej strany.

B. Zákonné ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite

V zmysle §7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je orgán verejnej správy povinný základnou finančnou kontrolou overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti.

V zmysle §2 ods.1 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite sa finančnou operáciou okrem príjmu, poskytnutia a použitia verejných financií považuje aj právny úkon alebo úkon majetkovej povahy.

V zmysle §6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite sa základnou finančnou kontrolou overuje zmluva z hľadiska jej vplyvu na hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov; dodržiavanie rozpočtu obce; rovnako sa skúma súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi SR, osobitnými predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná ako aj dodržiavania vnútorných predpisov obce.

V kontrolovanom období obec predložila nasledovné zmluvy:

č.. zmluvy	plnenie	ZFK	zverejnenie
Z2020027	ročne	áno	áno
Z2020028	podľa využitia služby	áno	áno
Z2020029	mesačne	áno	áno
Z2020030	podľa procesu realizácie	áno	áno
Z2020031	mesačne	áno	áno
Z2020032	jednorazovo	áno	áno
Z2020033	jednorazovo	áno	áno
Z2020034	podľa využitia služby	áno	áno
Z2020035	jednorazovo	áno	áno
Z2020036	jednorazovo	áno	áno
Z2020037	jednorazovo	áno	áno
Z2020038	jednorazovo	áno	áno
Z2020039	jednorazovo	áno	áno
Z2020040	jednorazovo	áno	áno
Z2020041	jednorazovo	áno	áno
Z2020042	jednorazovo	áno	áno

Kontrolou bolo zistené, že pri zmluve č. Z2020041 nesedí krycí list.

C. Kontrolné zistenia

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- Neaktuálnosť smernice č. 22/2015 o finančnej kontrole,
- Na zmluve Z2020041 nesedí krycí list.

Záver a odporúčanie

Hlavná kontrolórka obce Kunerad odporúča:

- Aktualizovať smernicu č. 22/2015,
- Opraviť krycí list a príp. kontrolný list k zmluve č. Z2020041.

Dátum zaslania správy povinnej osobe:	16.10.2020
Dátum prerokovania správy:	19.10.2020
Lehota na prijatie opatrení a nápravu nedostatkov zistených kontrolou:	19.11.2020
Lehota na predloženie správy o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou:	20.11.2020

Nakoľko povinná osoba neuplatnila námietky v návrhu správy o výsledku kontroly, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov za akceptované.

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka obce Kunerad