

M E S T O K O M Á R N O
K O M Á R O M V Á R O S

Pre zasadnutie MZ v Komárne

dňa: 26.05.2016

K bodu rokovania:

INFORMATÍVNA SPRÁVA
O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA
ZA UPLYNULÉ OBDOBIE

A FŐELLENŐR BESZÁMOLÓJA AZ ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEKRŐL

Predkladá - beterjesztő:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Spracoval - kidolgozta:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Materiál obsahuje - tartalom:

1. Návrh na uznesenie
2. Informatívna správa o vykonaných kontrolách za uplynulé obdobie

NÁVRH NA UZNESENIE Č. ... /2016
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie
ku dňu 19.05.2015

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

berie na vedomie

1. Informatívnu správu o kontrole dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 13/ÚHK/2013 na Základnej škole Rozmarínovej, Rozmarínová ul. č.1, 945 01 Komárne, IČO: 37 86 11 31.
2. Informatívnu správu o kontrole dodržiavania zákonov a všeobecných platných právnych predpisov na úseku dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorých predpisov, a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej kontrole č. 04/ÚHK/2014.
3. Informáciu a stave ďalších začatých kontrol k 19.05.2016.

I.

Informatívna správa o výsledku kontroly č. 01/ÚHK/2016

V zmysle § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2016, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 499/2015 zo dňa 17.12.2015 Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan - hlavný kontrolór, Zuzana Fűriová a Mgr. Iveta Sárközi kontrolórky u kontrolovaného subjektu:

**Základná škola Rozmarínová
Rozmarínová ul. č.1, 945 01 Komárne
IČO: 37 86 11 31**

Predmetom kontroly bola:

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahov, povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 13/ÚHK/2013 na Základnej škole Rozmarínová ul. č.1, 945 01 Komárne, IČO: 37 86 11 31.

Kontrolované obdobie:

Rok 2015, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Cieľom kontroly bolo zistenie:

1. Objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
2. či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období v organizácii vykonávaná v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vybranými internými predpismi, ktoré sa vzťahujú na rozpočtové organizácie, ktorých zriaďovateľom je mesto Komárno, ako aj s internými predpismi ZŠ,
3. zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
4. správnosti vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
5. vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 08.02.2016 do 22.03.2016.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
2. opatrenie MF SR č. 16786/2007-31 v z.n.p.,
3. zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
4. zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,

6. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
7. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
8. zák. č. 596/2003 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
9. zák. č. 597/2003 Zb. o financovaní školstva,
10. zák. č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v z.n.p.,
11. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce,
12. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme,
13. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
14. Nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a dopĺňaní,
15. zák. č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
16. zák. č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a doplnení niektorých zákonov,
17. zák. č. 211/2000 Z.z. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
18. zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Interné predpisy mesta

1. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta,
2. VZN Mesta Komárno č. 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení v z.n.p.,
3. VZN Mesta Komárno č. 8/2014, ktorým sa určí výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na kalendárny rok 2015,
4. VZN Mesta Komárno č. 7/2008 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materských školách a školských kluboch detí, o výške príspevku v Základnej umeleckej škole a o čiastočnej úhrade nákladov v centre voľného času a v školských jedálňach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno v z.n.p.,
5. Smernica č. 4/2005 o vedení evidencie, účtovanie, odpisovanie a inventarizácia majetku mesta Komárno

Interné predpisy ZŠ

1. Zásady hodnotenia pedagogických a odborných zamestnancov Základnej školy Rozmarínová ul. 1 Komárno (ďalej len ZŠ) zo dňa 18.11.2014
2. Pracovný poriadok zo dňa 1.10.2014
3. Vnútorý mzdový predpis 1.9.2013
4. Zásady na vykonávanie finančných operácií a jednotný poriadok pre obeh účtovných dokladov zo dňa 1.10.2012
5. Smernica na vykonávanie pokladničných operácií na ZŠ zo dňa 1.9.2012
6. Interná smernica k pracovným cestovným náhradám zamestnancov ZŠ zo dňa 01.09.2012
7. Organizačný poriadok
8. Interná smernica - Zásady podávania, preverovania a evidovania sťažností v zmysle zákona

A) Úvodná časť

1. Základné informácie o kontrolovanom subjekte:

Základná škola v súlade s ust. § 5 ods. 1 zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve bola zriadená na základe zriaďovateľskej listiny Okresného úradu v Komárne č. 2001/00069 zo dňa 27.12.2001 ako samostatný právny subjekt - rozpočtová organizácia na úseku základného školstva.

S účinnosťou od 01.07.2002 v zmysle zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, došlo k zmene zriaďovateľa základnej školy, ktorým sa stalo Mesto Komárno.

Zriaďovateľ základnej školy vzhľadom na novelizáciu zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve vydal novú zriaďovaciu listinu č. 21/2002 na základne uznesenia MZ č. 898/2002 z 18.07.2002, ktorú dvomi dodatkami aktualizoval, a tak obsahuje všetky zákonom stanovené náležitosti v zmysle ust. § 22 ods. 2 písm. a) až k) zákona č. 596/2003.

Zriaďovateľ: Mesto Komárno
Názov: Základná škola Rozmarínová ul.1 Komárno
Sídlo: Rozmarínová ul. č.1 , 945 01 Komárno

Názov a adresa subjektu, ktorý je súčasťou školy:
Školský klub detí pri Základnej škole Rozmarínová ul. 1
Komárno
Rozmarínová ul. č.1 , 945 01 Komárno

Forma hospodárenia: rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
Dátum zriadenia školy: 01.09.1996
Dátum prechodu zriaďovateľskej pôsobnosti: 01.07.2002
Štatutárny orgán: riaditeľ

Funkciu riaditeľa školy zastáva Mgr. Helena Weszelovszká, menovaná do funkcie s účinnosťou od 1. augusta 2012, zvolená na 5-ročné funkčné obdobie.

2. Priestorové a materiálno-technické vybavenie školy:

Škola sa nachádza v pavilónoch A – G. triedy ročníkov 1. a 2. sa nachádzajú na prízemí budovy školy, na 1. poschodí sú triedy 3. a 4. ročníka. Na druhom poschodí sú učebne 2. stupňa, na treťom poschodí sa nachádzajú odborné učebne chémie a fyziky a dve učebne informatiky. V škole je jednosmerné vyučovanie.

V pavilóne E sú 2 telocvične, šatne a umyvárne, v pavilóne F na 1. poschodí je výdajná školská jedáleň, v pavilóne G sú odborné učebne prírodopisu, dejepisu a zemepisu, výtvarnej výchovy a učebne, ktoré sa využívajú na delené hodiny.

Kuchyňa na prízemí pavilónu F nie je dostavaná, priestory sú uzamknuté.

Škola má zriadené odborné učebne: veľkú a malú telocvičňu, odborné učebne pre výučbu chémie, fyziky, zemepisu a dejepisu, prírodopisu, výtvarnej výchovy, 2 učebne informatiky s 30-timi počítačmi a 2 interaktívne učebne.

Vybavenie učební postačuje na realizovanie učebných osnov a zvolených učebných variant.

V budove školy je zriadená aj herňa pre školský klub detí a čítareň so školskou knižnicou.

V areáli školy je nezastavaná, trávnatá plocha a zeleň a zeleň s lavičkami, slúžiaca na relaxačnú činnosť a futbalové mini ihrisko s umelým trávnatým povrchom, slúžiace na skvalitnenie vyučovacieho procesu telesnej výchovy. V areáli školy chýbajú športoviská ako bežecká dráha, doskočiská, ihrisko.

Vybavenie kabinetov je menej postačujúce. Nevyhnutné pomôcky je potrebné pravidelne dopĺňať, obnovovať a vymieňať za modernejšie. Pri obnove pomôcok sú veľmi nápomocní rodičia.

Prehľad počtu žiakov a zamestnancov školy		
	rok 2014/2015	rok 2015/2016
počet žiakov	372	385
počet tried	18	18
počet žiakov v školskom klube	149	155
počet oddelení školského klubu	5	6
Evidenčný počet zamestnancov školy:	43	44
Interní učitelia	28	28
z toho: výchovný poradca	1	1
učitelia na kratší pracovný čas	3	3
Vychovávateľa, asistent učiteľa	5+1	6+1
Nepedagogickí zamestnanci školy	9	9
z toho : účtovníčka	1	1
mzdová účtovníčka	1	1
administratívny zamestnanec	1	1
Upratovačky	5	5
údržbár + školník	1	1

B) Výsledok kontroly:

Kontrola bola zameraná na oblasť účtovania a financovania a oblasť hospodárenia s majetkom, so súčasťou kontrolou existencie základných dokumentov organizácie, interných noriem a predpisov.

1. Kontrola plnenia opatrení

Následnou finančnou kontrolou č. 13/ÚHK/2013 boli zistené nedostatky. V zápisnici o prerokovaní správy zo dňa 09.12.2013 boli uložené kontrolovanému subjektu aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení.

Pri kontrole plnenia opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si splnil povinnosti uložené v zápisnici o prerokovaní správy NFK č. 13/ÚHK/2013 a dňa 16.12.2013 predložil prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov a dňa 27.12.2013 predložil správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu

Za obdobie rok 2015 bolo skontrolované čerpanie pridelených finančných prostriedkov, dodržiavanie rozpočtu, náležitosti účtovných dokladov (bankové výpisy, faktúry, zmluvy, objednávky, pokladničné doklady, účtovné denníky).

V súlade so schváleným rozpočtom Mesta Komárno boli základnej škole uznesením MsZ č. 53/2015 zo dňa 26.3.2015 určené výdavky z rozpočtu mesta na rok 2015 vo výške **549 028 €** v členení:

- dotácia zo štátneho rozpočtu (prenesené kompetencie) 479 381 €

- dotácia z obce vo výške (originálne kompetencie) 54 647 €
- vlastné príjmy vo výške 15 000 €

Tento rozpočet bol v priebehu roka upravený rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa na sumu **671 286 €** nasledovne:

- dotácia zo štátneho rozpočtu 593 552 €
- dotácia z rozpočtu obce 55 381 €
- vlastné príjmy 21 353 €
- iné zdroje (sponzor) 1 000 €

Výsledok rozpočtového hospodárenia Základnej školy k 31.12.2015 bol nasledovný:

- príjmy 670 435 eur plnenie 99,87%
- výdavky 670 435 eur plnenie 99,87%

Organizácia k 31.12.2015 eviduje:

- pohľadávky neeviduje
- záväzky: z neuhradených faktúr za 12/2015 vo výške **1 112,76 €**
a z výplat a z odvodov vo výške **50 453,01 €**

Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2015 bol vyrovnaný.

Prehľad príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu (skutočnosť):

a) príjmová časť rozpočtu k 31.12.2015

dotácia zo štátneho rozpočtu	592 413 €
dotácia z rozpočtu obce	55 381 €
vlastné príjmy	21 641 €
sponzorský dar	1 000 €

Vlastné príjmy tvorili prevažne príjmy z nájomného v sume 3 983,74 eur, príjmy z poplatkov za ŠKD zákonných zástupcov detí vo výške 12 811,00 eur a ostatné príjmy vo výške 4 711,00 eur z dobropisov.

b) výdavková časť rozpočtu k 31.12.2015

610	mzdy, platy	414 982,98 €
620	Odvody	145 811,43 €
630	tovary a služby	102 110,08 €
631	Cestovné	1 054,24 €
632	energie, voda	48 778,53 €
633	Materiál	29 201,93 €
634	Dopravné	0 €
635	rutinná a štandardná údržba	934,60 €
636	nájomné za prenájom	502,54 €
637	Služby	21 638,24 €
642	transfer jednotlivcom - odstup., odchod., hm. núdza, náhr. príjmu	7 530,73 €

Čerpanie mzdových prostriedkov v roku 2015: mzdy celkom 414 983,00 €, z toho:

- tarifné mzdy 343 897 €
- osobný príplatok 8 279 €
- príplatok za riadenie 3 848 €
- kreditný príplatok 16 417 €
- príplatok za nadčas 1 134 €
- príplatok za špeciálnu činnosť 10 624 €

- odmeny	29 775 €
- jubilejné	1 009 €

Závazný ukazovateľ mzdy – platy vo výške 414 984€ bol čerpaný na 99,99%.

Kontrolovaný subjekt zatriedoval bežné výdavky v súlade so zák. č. 583/2004 Z.z., 523/2004 Z.z. a Opatreniami MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004 v znení dodatkov, ktorými sa ustanovuje ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou nebolo zistené nehospodárne a neúčelné vynakladanie finančných prostriedkov.

3. Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami

3.1 Zaradenie a odmeňovanie zamestnancov ZŠ

Kontrolovaný subjekt počas účtovného obdobia evidoval 43 zamestnancov.

Výberovým spôsobom boli preverené v rámci personálnej a mzdovej administratívy správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch, najmä či osobný spis obsahuje všetky potrebné doklady zamestnanca: pracovná zmluva, výpis z registra trestov, pracovná náplň, návrh na zaradenie zamestnanca do platovej triedy a platového stupňa, rozhodnutie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene, dohody o hmotnej zodpovednosti, atď. Ďalej bol preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried, splnenie kvalifikačných predpokladov a osobitných predpokladov, správnosť určenia funkčných plátov, tvorba a evidencia mzdových listov, výplatných pásov, výpočet miezd u 8 zamestnancoch.

U prekontrolovanej vzorky boli zistené menšie nezrovnalosti pri výpočte miezd, a to pri zaokrúhľovaní súm, ktoré boli počas kontroly odstránené.

Pri kontrole zaradovania a odmeňovania zamestnancov a pri výplate miezd neboli zistené iné nedostatky.

3.2 Kontrola nájomných zmlúv

Súčasťou vlastných príjmov školy bol aj príjem z nájmu, ktorý v roku 2015 predstavoval sumu 3983,74 €.

Kontrolou bol predložený prehľad nájomných zmlúv, v ktorom bolo uvedených celkom 9 nájomných zmlúv a jedna nájomná zmluva na služobný byt s účinnosťou od 01.10.2013.

Prekontrolované zmluvy o nájme nebytových priestorov boli uzatvorené v súlade VZN Mesta Komárno č. 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení v z.n.p.

Nedostatky neboli zistené.

3.3 Kontrola vedenia pokladne a pokladničnej hotovosti

3.3.1 Dňa 16.2.2016 o 12,34 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni. Vedením pokladne je poverená A. M., na základe toho má podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Kontrola bola zameraná na overenie skutočného a účtovného stavu pokladničnej hotovosti v čase kontroly v pokladni kontrolovaného subjektu.

Kontrolou bol zistený stav pokladničnej hotovosti, ktorý bol vykázaný v pokladničnej knihe v čiastke 86,39 eur a súhlasil so zisteným fyzickým stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

Stav finančnej hotovosti:

V	Mince							Bankovky							Stav hotovosti	
	0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	
e	4	0	1	2	3	1	0	0	3	2	0	1	0	0	0	86,39
n	Stav v EUR															
e	0,04	0	0,05	0,02	0,60	0,50	0	0	15	20	0	50	0	0	0	EUR

Vedenie pokladne sa riadi interným predpisom „Smernica na vykonávanie pokladničných operácií na ZŠ“.

V pokladničnej knihe sa chronologicky zapisuje pohyb finančných prostriedkov na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov.

Pokladničná kniha sa mesačne uzatvára s vyznačením pokladničného zostatku. Denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti do sumy 500,00 eur sa dodržiava.

- 3.3.2** Pri kontrole bolo zistené, že príjem nájomného za prenájom nebytových priestorov a príjem príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou školského klubu nebol doložený dokladmi, ktoré umožnili spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovného prípadu.

Uvedené zistenie je v rozpore s ustanoveniami 8 ods. 4 a ods. 4 zákona o účtovníctve, nakoľko pokladničné doklady neobsahovali všetky náležitosti, ktoré vyplývajú z príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, teda účtovný záznam nie je dostatočne preukázateľný v zmysle § 32 ods. 1.

Odporúčanie:

[Kontrolný orgán odporúča doplniť doklady a dodržiavať zásadu preukázateľnosti účtovného záznamu podľa ustanovenia § 32 ods.1 zákona o účtovníctve.](#)

- 3.3.3** Kontrolou vyplácania cestovných náhrad bolo zistené, že vo vyúčtovaniach cestovných výdavkov v I. polroku kontrolovaného obdobia bola zamestnancom **nesprávne** poskytnutá suma stravného, avšak v II. polroku 2015 už boli vyúčtovania pracovnej cesty v súlade zákonom o cestovných náhradách.

Na tieto nezrovnalosti bola pokladnička upozornená.

4. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

- 4.1** Základnou legislatívnou normou upravujúcou účtovníctvo, vrátane účtovnej závierky rozpočtových organizácií je zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. Vedenie účtovníctva, štruktúru a obsah účtovnej závierky upravujú v zmysle § 4 ods.2 zákona o účtovníctve Opatrenia vydávané MF SR pre jednotlivé účtovné jednotky, konkrétne pre kontrolovaný subjekt so statusom rozpočtovej organizácie.

Kontrolovaný subjekt vedie účtovníctvo a mzdové účtovníctvo interným zamestnancami na skrátenej úväzok.

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady: účtový rozvrh organizácie, účtovné a finančné výkazy za účtovné obdobie 01.01.2015 až 31.12.2015, hlavná kniha za účtovné obdobie 30.12.2015, dokumentácia inventarizácie k 31.12.2015, evidencia faktúr, účtovné doklady kontrolovaného obdobia a účtovná závierka k 31.12.2015, ktorá obsahovala Súvahu, Výkaz ziskov a strát a Poznámky.

Kontrolný orgán preveril preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a vecnú správnosť účtovných záznamov výberovým spôsobom z kontrolovaného obdobia.

Rozsah, obsah a preukázateľnosť účtovnej závierky bol v súlade s platnou legislatívou SR a nevykazuje nedostatky.

- 4.2 Povinnosť inventarizovať všetok majetok a záväzky ukladá každej účtovnej jednotke zákon o účtovníctve v § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 vo väzbe na § 29 a § 30 tohto zákona a vnútorné predpisy pre vykonanie inventarizácie.

Kontrola bola zameraná na základe predložených podkladov a dokumentov na nasledovné oblasti:

- dodržanie § 30 ods. 2 – úplnosť inventúrnych súpisov,
- dodržanie § 30 ods. 3 – úplnosť inventarizačných zápisov,
- preverenie podkladov a výstupov z inventarizácie, z čoho inventarizačná komisia vykázala rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom,
- dodržanie § 30 ods. 7 – zúčtovanie inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, v ktorom sa inventarizáciou overil stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, t.j. do roku 2015,
- úplnosť vykonania inventarizácie – všetky súvahové účty podľa analytického členenia.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventúru a inventarizáciu správne, v zmysle platného zákona a neboli vykázané nedostatky.

5. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. č. 502/2001 Z.z.

- 5.1 Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania ust. § 5 ods. 2 a § 6 ods. 1 zák. č. 502/2001 Z.z. boli preverené doklady súvisiace s finančnou operáciou za kontrolované obdobie rok 2015.

Kontrolou bolo zistené, že predbežnou finančnou kontrolou **boli** overované len dodávateľské faktúry a pokladničné doklady, ktoré sú vyhotovované pri príjmoch a použití verejných prostriedkov v hotovosti – pri pokladničných hotovostných operáciách.

Predbežnou finančnou kontrolou **neboli** overené žiadne zmluvy pred ich podpisom, napr. zmluvy o nájme nebytových priestorov, poisťné zmluvy, dohody o spolupráci, kúpne zmluvy atď.

Kontrolná skupina, ďalej zistila **nedodržiavanie** povinnosti vykonávania a vyznačovania predbežnej finančnej kontroly na všetkých personálnych a mzdových dokladoch, ktorých následkom je čerpanie finančných prostriedkov kontrolovaného subjektu.

Týmto nebol dodržaný § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča postupovať a určiť zamestnancov zodpovedných za výkon základnej finančnej kontroly v zmysle novely zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a postupovať pri kontrole v súlade so zákonom.

- 5.2 Kontrolovaný subjekt má vypracované „Zásady vykonávania finančných operácií a jednotnom poriadku pre obeh účtovných dokladov základnej školy“ o finančnej kontrole zo dňa 01.09.2013.

Kontrolovaný subjekt pri overovaní finančných operáciách predbežnou finančnou kontrolou postupoval podľa tejto vyššie uvedenej smernice.

Vnútorný predpis nie je aktuálny, nakoľko nie sú v ňom aplikované zmeny zákona o finančnej kontrole najmä § 5 ods. 2, § 6 ods. 1, § 9 a § 9a až 9d, ktoré upravoval a dopĺňal zákon č. 292/2014 s platnosťou od 01.11.2014 do 31.12.2015.

Prijatím nového zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite nastala zmena pri vykonávaní finančnej kontroly s účinnosťou od 01.01.2016. Novým zákonom bol zrušený zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Zo zmien zákona vyplývajú nové záväzné povinnosti, ktoré sa vyžadujú premietnuť do smernice o finančnou riadení.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča prepracovať, resp. upraviť súčasnú smernicu v zmysle nového zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ktorá je platná a záväzná od 01.01.2016.

6. Preverenie postupov pri obstarávaní zákaziek

6.1 Kontrolovaný subjekt je verejným obstarávateľom podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

6.2 Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období obstarával iba bežne dostupné podlimitné zákazky a zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nezaobstarával žiadne nadlimitné zákazky, ani podlimitné v hodnote nad 20 000 (tovary, služby), 30 000 (stavebné práce) a 40 000 (potraviny).

Ku kontrole bola predložená dokumentácia 5 obstarávaní z elektronického trhoviska a 24 zákaziek postupom podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

6.3 Verejný obstarávateľ podľa § 49a zákona o verejnom obstarávaní zverejňuje informácie a dokumenty z procesu obstarávania v členení podľa jednotlivých verejných obstarávaní. uverejní v profile v členení podľa jednotlivých verejných obstarávaní.

Prehľad povinne zverejňovaných dokumentov verejným obstarávateľom je v dokumente „Povinne zverejňované dokumenty v profile“:

<http://www.uvo.gov.sk/profil-y-voo-389.html>.

Každý verejný obstarávateľ je povinný plniť povinnosti podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, t.j. Verejný obstarávateľ je povinný podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní zverejniť raz štvrtročne v **profile** na stránke UVO súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Tieto povinnosti je možné plniť iba po registrácii na Úrade pre verejné obstarávanie a vytvorení Profilu verejného obstarávateľa.

Kontrolovaný subjekt nie je registrovaný na UVO a nemá vytvorený profil verejného obstarávateľa.

Kontrolovaný subjekt nezverejňuje štvrtročne správy o zákazkách, čím je porušené citované ustanovenie zákona.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča zaregistrovať školu, ako verejného obstarávateľa na UVO a dodatočne zverejniť štvrtročné správy o zákazkách nad 1 000,00 eur a po účinnosti nového zákona o verejnom obstarávaní pokračovať vo zverejňovaní štvrtročných správ o zákazkách podľa nových limitov.

- 6.4 Každý verejný obstarávateľ, ktorý zadáva bežne dostupné zákazky, musí byť registrovaný na a v Elektronickom kontraktačnom systéme.

Od 12.05.2015 je škola zaregistrovaná v Elektronickom kontraktačnom systéme.

Verejný obstarávateľ je tiež povinný od 27. 02. 2014 v zmysle § 99 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní (Podlimitné zákazky s využitím elektronického trhoviska) zverejniť raz štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách podľa § 91 ods. 1 písm. a) s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Škola nezverejnila súhrnnú správu v profile na stránke UVO, čím je porušené citované ustanovenie zákona.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča dodatočne zverejniť štvrťročné správy o zákazkách a po účinnosti nového zákona o verejnom obstarávaní pokračovať vo zverejňovaní štvrťročných správ.

- 6.5 Kontrolovaný subjekt za rok 2015 podľa predloženej dokumentácie uskutočnil 24 zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Z dokumentácie chýba určenie predpokladanej hodnoty zákazky, okrem jedného prípadu chýbajú aj výzvy s presnou špecifikáciou predmetu zákazky s doručenkami a doklad o oznámení úspešnosti.

Jedná sa o nesúlad s § 9 ods. 9 a § 21 zákona o verejnom obstarávaní.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča vypracovať smernicu pre obstarávanie zákaziek, a riešiť v nej postup a povinnosti pri obstarávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, povinnosti počnúc zostavením plánu verejného obstarávania, určenia predpokladanej hodnoty zákazky až po zverejňovanie štvrťročných správ a archivácie kompletnej dokumentácie z jednotlivých zákaziek.

7. Kontrola na úseku povinného zverejňovania informácií

- 7.1 ZŠ Rozmarínová v Komárne je povinnou osobou podľa § 2 ods. 1 zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, ako právnická osoba zriadená obcou.
- 7.2 ZŠ Rozmarínová v Komárne ako povinná osoba má zriadenú webovú stránku na sprístupnenie povinne zverejňovaných informácií na nasledovnej adrese: <http://www.rozmarinkakn.sk> Na tejto webovej stránke sa zverejňujú okrem povinne zverejňovaných informácií aj aktuálne užitočné a zaujímavé informácie o činnosti školy určené pre širokú verejnosť.
- 7.3 Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba je v zmysle § 5 citovaného zákona **povinná zverejniť** tieto informácie:
- a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
 - b) miesto, čas a spôsob, akým možno získať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
 - c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
 - d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,

- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Kontrolovaný subjekt nemá zverejnené vyššie uvedené informácie, jedná sa o porušenie § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

- 7.4 Povinná osoba zverejňuje podľa § 5a aj zmluvy a podľa § 5b aj štruktúrované informácie o objednávkach a faktúrach.
- 7.5 Všetky informácie sa zverejňujú spôsobom umožňujúcim hromadný prístup, t.j. na webovom sídle povinnej osoby predpísaným spôsobom.
- 7.6 Ministerstvom financií SR sú vydávané Štandard pre informačné systémy verejnej správy (ďalej len „štandardy IS VS“) výnosom SR. V súčasnosti je platný výnos č. 312/2010 Z.z. o štandardoch pre IS VS, ktoré sú povinné osoby podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinné dodržať pri zverejňovaní informácií – t.j. zverejniť v strojovo čitateľnom formáte PDF.

Kontrolovaný subjekt nezverejňuje na svojom webovom sídle objednávky, jedná sa o nesúlad s § 5b infozákona.

Kontrolovaný subjekt sprístupňuje iba zmluvy a faktúry, nedodríava pri tom platný výnos č. 312/2010 Z.z. o štandardoch pre IS VS.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča zverejniť všetky povinné informácie v súlade s platným výnosom o štandardoch pre IS VS.

- 7.7 Okrem povinne zverejňovaných informácií povinné osoby sprístupňujú informácie aj na základe žiadostí, ktoré je upravené v § 14 až 21 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

V kontrolovanom období neboli podané žiadosti o sprístupnenie informácií.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 31.03.2016, k návrhu správy neboli podané námietky.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 22.04.2016 o 08:30 hod. na útvare hlavného kontrolóra, prerokovania sa zúčastnili:

za kontrolný orgán:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Helena Weszelovszká, riaditeľ ZŠ

ZÁVER:

Nakoľko k odporúčaniam uvedených v návrhu správy č. 01/ÚHK/2016 zo dňa 22.03.2016 neboli podané námietky, preto boli dohodnuté nasledovné úlohy:

1. prijať v zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v návrhu správy v zmysle vyššie uvedených odporúčaní a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote do 29.04.2016 (opatrenia boli včas predložené, časť nedostatkov bola odstránená),

2. predložiť v zmysle § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31.05.2016.

II.

Informatívna správa z kontroly č. 02/ÚHK/2016

Na základe § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2016, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 499/2015 zo dňa 17.12.2015 Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan - hlavný kontrolór, Zuzana Fúriová a Mgr. Iveta Sárközi kontrolórky u kontrolovaného subjektu:

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno
IČO: 00306525

Predmetom kontroly bola:

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecných platných právnych predpisov na úseku dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorých predpisov, a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej kontrole č. 04/ÚHK/2014.

Kontrolované obdobie:

Rok 2015, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Cieľom kontroly bolo:

1. Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.
2. Zistiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť, konkrétne:
 - vedenie centrálnej evidencie a vykonávanie registrácie došlých žiadostí o sprístupnenie informácií,
 - dodržiavanie príslušnosti na zabezpečenie povinne zverejňovaných informácií a vybavovanie žiadostí o sprístupnenie informácií z hľadiska osôb, ktoré sú zodpovedné za umiestnenie a vybavovanie,
 - zachovávanie zákonom stanoveného postupu pri vybavovaní žiadostí vrátane zabezpečenia, resp. vyhotovenia príslušných písomností,
 - dodržiavanie zákonných lehôt pri povinne zverejňovaných informáciách a pri vybavovaní žiadostí o sprístupnenie informácií,
 - zachovávanie zákonom stanoveného spôsobu, rozsahu a obsahu povinne zverejňovaných informácií.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 08.02.2016 do 31.03.2016.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých

- zákonov,
2. zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
 3. vyhláška MF SR č. 481/2000 Z.z. o podrobnostiach úhrady nákladov za sprístupnenie informácií,
 4. výnos MF SR č. 55/2014 Z.z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy,
 5. Smernica č. 1/2009, ktorou sa upravuje postup pri sprístupňovaní informácií na Mestskom úrade v Komárne,
 6. Smernica č. 2/2009, ktorou sa upravuje postup pri zverejnení informácií na úradnej tabuli a na internetovej stránke Mesta Komárno,
 7. Smernica č. 1/2016 ktorou sa upravuje postup pri sprístupňovaní informácií v podmienkach Mesta Komárno,
 8. Smernica č. 2/2016 ktorou sa upravuje postup pri zverejnení informácií na úradnej tabuli a na webovom sídle Mesta Komárno.

ÚVOD:

Najviac povinností z hľadiska zverejňovania údajov týkajúcich sa obce ukladá obci zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov. Podľa tohoto zákona musí obec zverejňovať široké spektrum informácií: od základných o svojom zriadení, právomociach a popisu organizačnej štruktúry, cez prehľad právnych predpisov podľa ktorých obec koná a rozhoduje, až po sadzobník správnych poplatkov. Podobne ako NR SR musí obecné zastupiteľstvo zverejňovať termíny svojich schôdzí, údaje o dochádzke poslancov atď., či prijaté VZN a uznesenia. Povinnosť vyvesenia VZN na tabuli obce však ukladá aj zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Okrem zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, upravujú zverejňovanie a oznamovanie niektorých údajov na úradnej tabuli obce aj ďalšie špeciálne predpisy. Sú to právne predpisy, podľa ktorých obec vyvesí na úradnej tabuli rozhodnutia alebo oznámenia vydané inými orgánmi.

Okrem toho obec v konaniach uskutočňovaných podľa zákona č. 71/1967 Zb. - správny poriadok, doručuje účastníkom konania, ktorí obci nie sú známi, alebo pobyt ktorých nie je obci známy, alebo a to stanovuje osobitný predpis (stavebný zákon) oznámenia o začatí konania, či rozhodnutie verejnou vyhláškou.

Kontrolné zistenia:

Mesto Komárno je povinnou osobou podľa § 2 ods. 1 zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

A) Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol

K nedostatkom zistených následnou finančnou kontrolou č. 04/ÚHK/2014 bolo kontrolovanému subjektu v Zápisnici o prerokovaní správy uložené prijatie nápravných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s termínom do 31.03.2014 a predloženie písomnej správy o splnení prijatých nápravných opatrení s termínom do 30.04.2014.

Kontrolovaný subjekt nepredložil oznámenie o prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov, ani správu o splnení opatrení v stanovenej lehote.

Kontrolovaný subjekt iba v roku 2016 vydal nové vnútorné predpisy, a to: Smernicu č. 1/2016 ktorou sa upravuje postup pri sprístupňovaní informácií v podmienkach Mesta Komárno a Smernicu č. 2/2016 ktorou sa upravuje postup pri zverejnení informácií na úradnej tabuli a na webovom sídle Mesta Komárno s účinnosťou od 09.02.2016.

Pri kontrole bolo zistené, že niektoré nedostatky aj naďalej pretrvávajú, sú obsiahnuté v nižšie uvedených kontrolných zisteniach.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 14 ods. 2 písm. g) a h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh na odporúčanie:

Prijať účinné opatrenia na dôsledné dodržiavanie zákonných povinností s určením osobnej zodpovednosti za plnenie.

B) Kontrola obsahu vnútorných predpisov o zverejňovaní a sprístupňovaní informácií

1. Následnou finančnou kontrolou č. 04/ÚHK/2014 bolo zistené, že obsah Smernice č. 2/2009, ktorou sa upravuje postup pri zverejnení informácií na úradnej tabuli a na internetovej stránke Mesta Komárno bola vydaná dňom 31.08.2009 bol v súlade so zákonom o slobode informácií platnom v čase vydania smernice.

Kontrolou bolo zistené, že znenie smernice už nie je v súlade so súčasne platným znením zákona. K zmene obsahu zákona došlo rozšírením rozsahu povinne zverejňovaných informácií v § 5a a § 5b, ktoré nie sú zakotvené v predmetnej smernici.

V predmetnej smernici bol zistený nedostatok aj v odvolaní sa na nesprávny odsek v § 2 ods. 1 písm. a), neexistujúci odsek v § 2 ods. 4 a nesprávny odsek v § 2 ods. 5.

Kontrolný orgán konštatuje, že obsah Smernice č. 2/2009 po vykonaní zmien v zákonnej úprave nebol novelizovaný a teda nebol v súlade s platným znením zákona o slobode informácií – jedná sa o nesúlad s vyššie citovanými ustanoveniami zákona.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 14 ods. 2 písm. g) a h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že neprijal nápravné opatrenia, neodstránil nedostatky, ani nepodal správy kontrolnému orgánu.

2. Ďalej bolo zistené, že Evidencia žiadostí o sprístupnenie informácií – neobsahuje všetky údaje predpísané zákonom (výsledok vybavenia žiadosti v tom zmysle, či došlo k sprístupneniu informácií, vydaniu rozhodnutia alebo postúpenie žiadosti; uvádza sa len spôsob vybavenia žiadosti, podanie opravného prostriedku), ani všetky údaje podľa prílohy Smernice č. 1/2009, ktorou sa upravuje postup pri sprístupňovaní informácií na Mestskom úrade v Komárne.

Jedná sa o nesúlad s § 20 zákona o slobode informácií a citovaným interným predpisom.

3. Nové vnútorné predpisy vydané v roku 2016 s účinnosťou od 09.02.2016 už sú v súlade s platnou právnou úpravou, preto už *nie je potrebné prijať ďalšie opatrenia.*

C) Vybavovanie žiadostí o sprístupnenie informácií - kontrola evidencie, prijímania a vybavovania

1. V zmysle ust. § 20 zákona o slobode informácií povinná osoba vedie žiadostí tak, aby poskytovala údaje potrebné na kontrolu vybavovania žiadostí a údaje o najčastejšie vyžiadovaných informáciách. Evidencia musí obsahovať najmä tieto údaje:

- a) dátum podania žiadosti,
- b) vyžiadanú informáciu a navrhovaný spôsob poskytnutia informácie,
- c) výsledok vybavenia žiadosti (poskytnutie informácií, vydanie rozhodnutia alebo postúpenie žiadosti),
- d) podanie opravného prostriedku.

Podľa ustanovenia § 2 ods. 1 a ods. 2 Smernice č. 1/2009, ktorou sa upravuje postup pri sprístupňovaní informácií na Mestskom úrade v Komárne sa žiadosti

o sprístupnenie informácie sa prijímajú a evidujú v centrálnej evidencii došlej pošty v podateľni Mestského úradu Komárno a v osobitnej evidencii žiadostí o sprístupnenie informácií.

Osobitnú evidenciu žiadostí doručených MsÚ vedie sekretariát prednostu MsÚ v súlade so zákonom (§ 20 zákona č. 211/2000 Z.z.) a za vedenie tejto evidencie je zodpovedný príslušný zamestnanec sekretariátu prednostu.

V kontrolovanom období podľa evidencie bolo v roku 2015 prijatých 29 žiadostí o sprístupnenie informácií.

2. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

2.1. V spisoch s p.č. 1, 2, 4, 6, 11, 16 a 17 chýbajú doklady o doručení, resp. sprístupnení informácií.

2.2. V zmysle ust. § 18 ods. 1 a 2 zákona o slobode informácií ak povinná osoba poskytne žiadateľovi požadované informácie v rozsahu a spôsobom podľa § 16 v zákonom stanovenej lehote, urobí rozhodnutie zápisom v spise; ak žiadosti nevyhovie hoci len sčasti, vydá o tom v zákonom stanovenej lehote rozhodnutie. Ustanovenia v zhodnom znení obsahuje interná smernica kontrolovaného subjektu. Citovaná úprava sa vzťahuje na vybavenie všetkých druhov žiadostí, teda aj takých, ktoré boli podané elektronickou poštou.

Kontrolou bolo zistené, že v spise s p.č. 11 a 20 chýba záznam.

V spise s p.č. 6 chýba príloha, ako informácia, ktorá bola poskytnutá,

Na žiadosti s p.č. 3 bola poskytnutá neúplná informácia, nebola poskytnutá informácia o pripomienkach k zverejneným návrhom všeobecne záväzných nariadení mesta Komárno.

Na žiadosť s p.č. 10 bola poskytnutá nepravdivá informácia týkajúca sa benefítu pri odkúpení obchodného podielu spoločnosti COM-therm spol. s.r.o..

2.3 Žiadateľom požadujúcim veľké množstvo informácií povinná osoba je oprávnená sprístupniť informácie podľa § 6 zákona za náhradu, ktorá nesmie prekročiť výšku materiálnych nákladov spojených so zhotovením kópií, so zadovážením technických nosičov a s odoslaním informácie žiadateľovi. Podrobnosti o úhrade nákladov za sprístupnenie informácií stanovuje Sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií, schválený Mestským zastupiteľstvom v Komárne.

Na žiadosť s p.č. 24 za informácie v rozsahu 76 strán, mohla byť žiadaná úhrada.

Podľa sadzobníka úhrad za poskytovanie informácií je za jednu stranu formátu A4 sadzba 0,07 eur. Mesto Komárno podľa zmluvy platí spoločnosti Konica Minolta Slovakia s.r.o. 0,01 eur za jednu čierno bielu stranu a 0,08 za farebnú stranu.

Sadzobník nie je v súlade s citovaným ustanovením zákona.

2.4 Podľa § 17 ods. 1 infozákona žiadosť o sprístupnenie informácií povinná osoba vybaví bez zbytočného odkladu, najneskôr do ôsmich pracovných dní odo dňa podania žiadosti.

Na žiadosť s p.č. 8, 11 nebola sprístupnená informácia v zákonnej lehote.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča prijať účinné opatrenie na dôsledné dodržiavanie zákona o slobode informácií, tak, aby sa neopakovali vyššie uvedené nedostatky s určením osobnej zodpovednosti za plnenie.

- D) POVINNE ZVEREJŇOVANÉ INFORMÁCIE** V ZMYSLE USTANOVENIA § 5 ODS. 1 ZÁK. Č. 211/2000 Z.Z. O SLOBODE INFORMÁCIÍ, ZÁKONA Č. 369/1990 ZB. O OBCENOM ZRIADENÍ V ZNENÍ NESKORŠÍCH PREDPISOV A ZÁKONA Č. 138/1991 ZB. O MAJETKU OBCÍ V ZNENÍ NESKORŠÍCH PREDPISOV.

ÚRADNÁ TABUĽA MESTA – WEBOVÉ SÍDLO

1. PRÁVOMOCI A KOMPETENCIE OBCE

a) spôsob zriadenia obce

Nie je zverejnený.

b) právomoci a kompetencie obce:

Pôsobnosť a právomoci mesta sú zverejnené (na rôznych miestach webovej stránke mesta, nesystematicky a neprehľadne), na úradných tabuliach nie sú zverejnené.

2. ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA OBCE (orgány obce, štruktúra obecného úradu)

Organizačné štruktúry orgánov mesta a mestského úradu sú zverejnené na webovej stránke, na úradných tabuliach nie.

3. INFORMÁCIE O SPÔSOBE ZÍSKAVANIA INFORMÁCIÍ (vrátane informácie o mieste, lehote a spôsobe podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby).

V čase kontroly informácie o spôsobe získavania informácií na webovej stránke sú zverejnené v súlade so zákonom, sú zverejnené aj na 3 úradných tabuliach, v budove na adrese Nám. gen. Klapku č. 7 nie sú.

4. INFORMÁCIE O SPÔSOBE PODÁVANIA ŽIADOSTÍ, NÁVRHOV, PODNETOV A SŤAŽNOSTÍ A O POSTUPE POVINNEJ OSOBY PRI ICH VYBAVOVANÍ (vrátane lehôt)

Sú zverejnené v súlade so zákonom na webovej stránke, na všetkých úradných tabuliach nie.

5. INFORMÁCIE O SPÔSOBE PODÁVANIA OPRAVNÝCH PROSTRIEDKOV VOČI ROZHODNUTIAM OBCE. (Opravné prostriedky proti rozhodnutiam obce)

Sú zverejnené v súlade so zákonom na webovej stránke, na úradných tabuliach nie.

6. PREHĽAD PRÁVNÝCH PREDPISOV, POKYNOV, INŠTRUKCIÍ, VÝKLADOVÝCH STANOVÍSK PODĽA, KTORÝCH POVINNÁ OSOBA KONÁ A ROZHODUJE, ALEBO KTORÉ UPRAVUJÚ PRÁVA A POVINNOSTI FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSÔB VO VZŤAHU K POVINNEJ OSOBE

Neúplný zoznam predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk je zverejnený na webovej stránke a na úradných tabuliach. Napr. chýbajú VZN z roku 2016 ako aj niektoré zásady.

7. SADZOBNÍK SPRÁVNÝCH POPLATKOV, KTORÉ POVINNÁ OSOBA VYBERÁ ZA SPRÁVNE ÚKONY A SADZOBNÍK ÚHRAD ZA SPRÍSTUPNENIE INFORMÁCIÍ

Právna úprava: zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov. Zverejniť celý sadzobník správnych poplatkov.

Je zverejnený sadzobník platný od 01.01.2016 na webovej stránke, na troch úradných tabuliach nie, v Dôstojníckom pavilóne je sadzobník z roku 2009.

8. ZBIERKA ZÁKONOV SR

Právna úprava: Podľa § 23 ods. 3 zákona č. 400/2045 Z. z. o tvorbe právnych predpisov a o Zbierke zákonov Slovenskej republiky a o zmene a doplnení niektorých zákonov obce sú povinné zabezpečiť, aby Zbierka zákonov bola na pracovisku jej samosprávy prístupná na nazretie každému, kto o to prejaví záujem.

Mesto Komárno má zabezpečený prístup k zbierke zákonov, ale informácia o tom, že kde sa sprístupňujú zákony, nie je zverejnená.

9. ZÁPISNICE Z VEREJNÝCH ZASADNUTÍ OBECNÉHO ZASTUPITEĽSTVA:

Právna úprava: § 5 ods. 2 písm. b) a 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. (pozn.: v tomto bode obsiahnuť aj informácie uvedené v § 5 ods. 2 písm. e) a f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Zápisnice zo zasadnutí mestského zastupiteľstva nie sú zverejňované ani na webovej stránke, ani na úradných tabuliach.

10. VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉ NARIADENIA OBCE

Zverejniť všetky všeobecne záväzné nariadenia. Zverejniť aj miesto, kde možno nahliadať do všeobecne záväzných nariadení obce.

Zoznam VZN na webovej stránke a na úradných tabuliach nie je úplný. Väčšina zverejnených VZN na webovej stránke nie je podpísaná, nie je v nich vyznačený dátum vyhlásenia.

11. NEHNUTEĽNOSTI A HNUTEĽNÉ VECI Z VLASTNÍCTVA OBCE, KTORÉ OBEC PREVIEDLA, ALEBO KTORÉ PREŠLI DO VLASTNÍCTVA FYZICKÝCH ALEBO PRÁVNICKÝCH OSÔB.

Právna úprava: § 5 ods. 6 zákona č. 211/2000 Z.z.: Obec je povinná zverejniť označenie nehnuteľnej veci vrátane bytov a nebytových priestorov a hnuteľnej veci, ktorej nadobúdacia cena bola vyššia ako 20-násobok minimálnej mzdy, v jej vlastníctve ktoré táto povinná osoba previedla do vlastníctva alebo ktoré prešli do vlastníctva inej osoby než orgánu verejnej moci. Súčasne je povinná zverejniť dátum prevodu alebo prechodu vlastníctva a právny titul, ako aj informácie o osobných údajoch a iných identifikačných údajoch osôb, ktoré nadobudli tento majetok do vlastníctva, a to v rozsahu meno a priezvisko, názov alebo obchodné meno, adresa pobytu alebo sídlo, identifikačné číslo, ak ide o právnickú osobu alebo fyzickú osobu – podnikateľa. Informácia podľa tohto bodu sa zverejňuje najmenej po dobu jedného roka odo dňa, keď došlo k prevodu alebo prechodu vlastníctva; tým nie je dotknutá povinnosť sprístupniť túto informáciu aj po uplynutí tejto doby.

Uvedené informácie sa zverejňujú v súlade so zákonom na webovej stránke, aj na úradných tabuliach.

12. POVINNE ZVEREJŇOVANÉ ZMLUVY

Právna úprava: § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zmluvy sú zverejnené v súlade so zákonom.

13. OBJEDNÁVKY, FAKTÚRY TOVAROV A SLUŽIEB a PRÁC

Právna úprava:

- Objednávky - § 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác;

Zverejnené informácie o objednávkach na webovej stránke mesta neobsahujú všetky údaje podľa citovaného ustanovenia zákona.

- Faktúry - § 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Povinná osoba je povinná zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

Zverejnené informácie o faktúrach na webovej stránke mesta neobsahujú všetky údaje podľa citovaného ustanovenia zákona.

14. INFORMÁCIE O PREDAJI MAJETKU OBCE:

Právna úprava: § 9a zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Zverejňujú sa v súlade so zákonom na webovej stránke aj na úradných tabuliach.

15. INFORMÁCIE O NÁJME MAJETKU OBCE:

Právna úprava: § 9a ods. 9 zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Zverejňujú sa v súlade so zákonom na webovej stránke, aj na úradných tabuliach.

16. TERMÍNY ZASADNUTÍ OBECNÉHO ZASTUPITEĽSTVA A NÁVRH PROGRAMU:

Právna úprava:

- § 5 ods. 2 a ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- § 12 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Zverejňujú sa v súlade so zákonom.

17. NÁVRHY VŠEOBECNE ZÁVAZNÝCH NARIADENÍ:

Právna úprava:

- § 5 ods. 2 písm. c) a ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- § 6 ods. 3 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Zverejňujú sa na úradných tabuliach aj na webovej stránke.

18. ÚDAJE O DOCHÁDZKE POSLANCOV NA ZASADNUTIA OBECNÉHO ZASTUPITEĽSTVA:

Právna úprava:

§ 5 ods. 2 písm. e) a ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. (pozn.: t.j. prezenčné listiny; podľa § 5 ods. 2 písm. e) a ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. obecné zastupiteľstvo je povinné zverejniť údaje o dochádzke poslancov OZ do troch dní po skončení každej schôdze)

Nezverejňujú sa v súlade so zákonom na webovej stránke, ani na úradných tabuliach.

19. VÝPISY O HLASOVANÍ POSLANCOV

Právna úprava:

§ 5 ods. 2 písm. f) a ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zverejňujú sa, nie je však možné vždy presne, zrozumiteľne identifikovať predmet hlasovania.

20. ROZHODNUTIA SÚDU O NESÚLADE VŠEOBECNE ZÁVAZNÉHO NARIADENIA OBCE SO VŠEOBECNE ZÁVAZNÝMI PRÁVNymi PREDPISMI

Právna úprava:

§ 6a ods. 3 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Nie sú vydané takéto rozhodnutia.

21. UZNESENIA SÚDU O DOČASNOM POZASTAVENÍ ÚČINNOSTI VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉ NARIADENIA OBCE

Právna úprava:

§ 6b zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Nie sú vydané takéto uznesenia.

22. NÁVRH ROZPOČTU OBCE

Právna úprava:

§ 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Zverejňujú sa v súlade so zákonom.

23. NÁVRHY PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE

Právna úprava:

§ 18f ods. 1 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Zverejňujú sa v súlade so zákonom.

E) FORMÁT ZVREJŇOVANIA

Podľa § 6 ods. 1 informácie podľa § 5 sa zverejňujú spôsobom umožňujúcim hromadný prístup elektronickou formou, taktiež aj informácie podľa § 5a a 5b, v súlade s platným výnosom o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy.

Nie všetky povinne zverejnené informácie sú zverejnené v súlade s platným výnosom o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy - nie sú zverejnené v strojovo čitateľnom formáte PDF.

F) SPRÍSTUPNENIE V JAZYKU NÁRODNOSTNÝCH MENŠÍN

V zmysle § 6 ods. (5) v obciach, ktoré sú vymedzené osobitným zákonom, povinná osoba zverejní tieto informácie aj v jazyku národnostných menšín. Ak takáto obec zverejňuje informácie podľa § 5 spôsobom umožňujúcim hromadný prístup, je povinná ich uvádzať aj v jazyku národnostných menšín.

Mesto Komárno nezverejňuje všetky informácie v jazyku národnostných menšín.

G) ÚRADNÉ TABULE

1. Mesto Komárno má zriadené celkom 4 úradné tabule:

- a. Námestie generála Klapku 1 (v hlavnej budove MsÚ),
- b. Pevnostný rad 3 (v budove MsÚ – Dôstojnícky pavilón),
- c. Námestie generála Klapku 7 (v budove MsÚ),
- d. Zichyho paláci (pod arkádami).

K úradným tabulám administratívnych budovách MsÚ je prístup iba počas pracovnej doby, čím nie je zabezpečený nepretržitý prístup verejnosti k informáciám.

Jedná sa o rozpor s § 3 ods. 6 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov.

Štvrtá úradná tabuľa je umiestnená v podchode do Zichyho paláca, ktorá spĺňa podmienku nepretržitého prístupu verejnosti k informáciám.

2. Všetky úradné tabule sú svojim rozmerom nevyhovujúce, nie je možné na nich umiestniť všetky povinné informácie. Na úradnej tabuli v hlavnej budove, časť informácií je umiestnených nedôstojne tak nízko, že nie je možné ich čítať.
3. Obsah úradných tabúl:
Informácie na úradných tabuliach sú zverejňované nesystematicky, neprehľadne a neúplne.
4. Informácie na úradné tabule umiestňuje zodpovedný zamestnanec sekretariátu prednostu, zodpovedný zamestnanec oddelenia vnútorných vecí a ďalší zamestnanci MsÚ.
5. Evidencia zverejňovaných informácií, ktoré zverejňujú zodpovední zamestnanci sekretariátu a oddelenia vnútorných vecí sa nachádza na sekretariáte prednostu, je vedená presná a prehľadne. O evidencii ostatných zverejňovaných informácií inými zamestnancami mestského úradu, ÚHK neboli poskytnuté podklady ku kontrole.
6. Pracovné náplne zamestnancov zodpovedných za sprístupňovanie informácií sú formálne, neobsahujú potrebné rozdelenie úloh, potrebnú špecifikáciu, resp. presný rozpis pracovných úkonov jednotlivých zamestnancov.
7. Zodpovedným zamestnancom nebolo zabezpečené dostatočné odborné vzdelanie, resp. inštrukcie v potrebnom rozsahu.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča:

- [zriadiť, resp. upraviť jestvujúce úradné tabule v súlade s vyššie citovanými platnými právnymi predpismi,](#)
- [prijatť účinné organizačné, personálne a materiálne podmienky k prehľadnému a systematickému zverejňovaniu informácií na úradných tabuliach a na webovej stránke mesta,](#)
- [zverejňovať všetky povinné informácie v súlade s platným výnosom o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy,](#)
- [zverejňovať všetky povinné informácie aj v jazyku národnostných menšín,](#)
- [prijatť v zmysle § 21 ods. 3 písm. d\) zákona o finančnej kontrole opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v návrhu správy v zmysle vyššie uvedených odporúčaní a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote do 29.04.2016,](#)
- [predložiť v zmysle § 21 ods. 3 písm. e\) zákona o finančnej kontrole kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31.05.2016.](#)

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 08.04.2016.

K návrhu správy boli poskytnuté námietky, ktoré boli jednotlivo posúdené v zmysle § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Námietky doručené listom č. 32365/45663/OOP/2016 tvoria prílohu č. 1 tejto správy a Posúdenie opodstatnenosti námietok tvorí prílohu č. 2.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutoční dňa 13.04.2016 o 09:00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, prerokovania sa zúčastnili:

za kontrolný orgán:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt:

Ing. László Stubendek, primátor mesta Komárno

ZÁVER:

Nakoľko k odporúčaniam uvedených v návrhu správy č. 02/ÚHK/2016 zo dňa 31.03.2016 neboli podané námietky, preto sa stávajú záväzným v nasledovnom znení:

1. prijať v zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v návrhu správy v zmysle vyššie uvedených odporúčaní a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote do 29.04.2016 (opatrenia boli včas predložené),
2. predložiť v zmysle § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31.05.2016.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 13.04.2016.

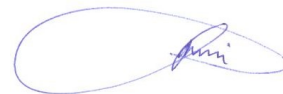
III.

Informácia o prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti paralelne prebiehajú nasledovné tri kontroly:

1. Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahov, povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 12/ÚHK/2012 na Základnej škole Ul. Pohraničná č.9, 945 01 Komárne, IČO: 37 861 221.
2. Kontrola dodržiavania a uplatňovanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov u kontrolovaného subjektu MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej finančnej kontrole č. 10/ÚHK/2014.
3. Prešetrenie všetkých okolností súvisiacich s uzatvorením a vykonaním zmluvy o dielo uzavreté dňa 06.10.2014 so spoločnosťou MAXNETWORK s.r.o. (IČO: 36 250 481), s prešetrením aj osobnej zodpovednosti.

V Komárne dňa 19.05.2016



Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór

Prílohy:

- Príloha č. 1: Námietky doručené listom č. 32365/45663/OOP/2016
Príloha č. 2: Posúdenie opodstatnenosti námietok



MESTO KOMÁRNO

Námestie generála Klapku 1, 945 01 Komárno

Vážený
Mgr. Miklós Csintalan
Útvar hlavného kontrolóra
Námestie gen. Klapku 1
945 01 Komárno

Váš list číslo/zo dňa
02/ÚHK/2016

Naše číslo
32365/45663/OOP/2016

Vybavuje
Mgr. Fekete

Komárno
08.04.2016

Vec
Návrh správy z kontroly č. 02/ÚHK/2016 - námietky

V prílohe Vám predkladáme námietky oddelenia prednostu k Návrhu správy z kontroly č. 02/ÚHK/2016.

S pozdravom



Ing. László Stubendek
primátor mesta



MESTO KOMÁRNO

Námestie generála Klapku 1, 945 01 Komárno

Vážený pán
Mgr. Csintalan Miklós
Útvar hlavného kontrolóra
945 01 Komárno

Váš list číslo/zo dňa
02/ÚHK/2016

Naše číslo
32294/48598/PREDN/2016

Vybavuje
Oddelenie prednostu

Komárno
07.04.2016

Vec

Návrh správy z kontroly č. 02/ÚHK/2016 - námietky

K Správe z kontroly č. 02/ÚHK/2016 zasielame nasledovné vyjadrenie k jednotlivým bodom:

K bodu C) 2.3:

Mesto Komárno podľa zmluvy platí spoločnosti Konica Minolta Slovakia s.r.o. za jeden čierno-bielý výtlačok formát A4 - 1 cent (bez DPH), ktorý však predstavuje len časť nákladov týkajúcich spotreby tonera. Ďalšiu časť nákladov tvoria náklady na papier, na elektrickú energiu a na amortizáciu tlačiarne. Okrem uvedených nákladov k prístupneniu informácií patria aj náklady súvisiace s odoslaním informácie. Sme toho názoru, že takto stanovená cena vo výške 7 centov za ks výtlačku v ČB A4 je reálna a nie je v rozpore s ustanoveniami § 21 zákona¹.

Myslíme si preto, že výrok podľa bodu C 2.3. správy je príliš tvrdý a nekompromisný, nezodpovedá skutočnosti.

K bodu D) 1.a):

Na webovej stránke mesta sme mali zverejnený zákon č. 369/1990 o obecnom zriadení (Samospráva - O úlohe samosprávy - Zákony). Je pravda, že dokument bol vo formáte "Word", ktorý sem bol umiestnený ešte pred rokom 2010 - teraz bol nahradený aktuálnym znením zákona vo formáte PDF². Odkaz na tento zákon bol aj na webovej stránke zverejnený v sekcii Mesto - Informačný servis - Prehľad právnych predpisov.

K bodu D)3:

Informácie o spôsobe získavania informácií sú zverejnené aj na úradných tabuliach (príloha č.1).

K bodu D)9:

Zápisnice zo zasadaní MZ sú zverejnené, keď ich postúpi sekretariát OOP (zhotoviteľ zápisnice) na oddelenie IT. Ak zápisnicu neobdržíme, nemáme čo zverejniť. Preto sú zápisnice len pri niektorých zasadaniach MZ (Samospráva - Mestské zastupiteľstvo - Programy a uznesenia MZ). V tejto veci bude potrebné zjednať nápravu. Zápisnice sú napísané, chýba len krok odoslania týchto zápisníc na zverejnenie.

K bodu D)10:

Na danej sekcii webovej stránky sa pracuje, postupne sa prerábajú informácie, ktoré boli doposiaľ zverejnené nesprávne (vo formáte Word). Taktiež sa dopĺňajú informácie o tom,

¹ 211/2000 Z. z. Zákon o slobode informácií | Aktuálne znenie

² http://komarno.sk/content/file/Info/zakon%20369_1990%20o%20obecnom%20zriadeni.pdf

kedy právny predpis nadobudol platnosť. Uverejniť, kedy bolo VZN zverejnené v tomto prípade je irelevantné. Roky 2015, 2014, 2013, 2012, 2011, 2010, 2009, 2008, 2007, 2006, 2005, 2004, 2003, sú už upravené (počet VZN schválených pred rokom 2003 platných dodnes je minimálny). Čo sa týka podpisu primátora na VZN: ak chceme na web ukladať dokumenty s podpisom, tak tieto budú musieť byť skenované. To znamená, že budú cca 10x väčšie, ako keď ich vytvoríme tlačou do PDF z pôvodného Word dokumentu. Veľkosť dokumentu potom ovplyvňuje rýchlosť, akou sa občanovi objavia informácie a ovplyvňuje aj množstvo prenesených dát, čo napríklad pri mobilných internetoch môže značne predražiť platby občana za internet. S prihliadnutím na tieto fakty sa zverejňujú VZN aj bez podpisu. Obdobne, ako je to pri zákonoch zverejnených na stránke Ministerstva spravodlivosti, kde zákony tiež nie sú vlastnoručne podpísané. Čo sa týka neúplnosti, prosím konkretizovať, čo je neúplné, aby sme mohli vykonať nápravu.

K bodu 13:

V čase, keď začal platiť zákon o zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr, bol provizórne vytvorený spôsob zverejňovania informácií (v rozpočte v tom roku neboli schválené prostriedky na vytvorenie systému zverejňovania). Nakoľko v pláne je už od roku 2011 vytvorenie úplne novej webovej stránky mesta Komárno, ktorá mala obsahovať kvalitný program na zverejňovanie informácií, na úpravu provizórnej stránky nikdy financie vyčlenené neboli, preto je zverejňovanie také, aké je. V súčasnej dobe riešime úplne nový prístup k tejto problematike a v druhom polroku by sa malo postupovať pri zverejňovaní presne v zmysle zákona.

K bodu 19:

Informácie o presnom znení, o čom sa hlasuje bude potrebné upresniť textom uznesenia tak ako boli schválené. Je potrebné stanoviť, kto túto informáciu IT dodá.

K bodu E:

Informácie na webovej stránke s pred roka 2011 boli nesprávne zverejnené v inom formáte, ako to predpisuje štandard zverejňovania. Vzhľadom na rozsah webovej stránky sa odstraňovanie týchto dokumentov robí postupne.

K bodu F:

Nakoľko sa často jedná o preklady odborných textov, v rozpočte nie sú vyčlenené prostriedky na zadanie takýchto úradných prekladov. Zamestnanec, ktorý nemá odborné vzdelanie resp. nie je úradným tlmočníkom na vykonávanie prekladov nemôže byť nútený, a ani zodpovednosť za presnosť prekladov nie je možné naň preniesť.

K bodu G) 6:

Pracovníci IT, ich vedúci ako aj hovorca, ktorí zverejňujú informácie na webovej stránke, majú úplný prístup k webovej stránke a tým pádom majú možnosť zverejňovať čokoľvek. Je to aj z dôvodu nahraditeľnosti. Preto nie je možné špecifikovať, kto môže alebo musí vykonávať konkrétny úkon - všetci môžu/majú vykonávať všetko.

S pozdravom

MESTSKÝ URAD KOMARNO

Mgr. Tomáš Fekete
prednosta MsÚ

Prístup k informáciám podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o slobode informácií)

Kto má právo na sprístupnenie informácií?

Každý má právo na prístup k informáciám, ktoré má Mesto Komárno k dispozícii a to bez preukázania právneho alebo iného dôvodu alebo záujmu, pre ktorý sa informácia požaduje.

Povinná osoba:

Mesto Komárno je podľa § 2 ods. 1 zákona o slobode informácií povinnou osobou, ktorá je povinná sprístupňovať informácie, ktoré má k dispozícii a ku ktorým nie je obmedzený prístup podľa § 8 a nasl. citovaného zákona.

Zo žiadosti o sprístupnenie informácií musí byť zrejmé:

- ktorej povinnej osobe je určená (Mesto Komárno),
- meno, priezvisko, názov alebo obchodné meno žiadateľa,
- jeho adresa pobytu alebo sídlo,
- ktorých informácií sa žiadosť týka,
- aký spôsob sprístupnenia informácií žiadateľ navrhuje.

Ak žiadosť nemá predpísané náležitosti, mesto bezodkladne vyzve žiadateľa, aby v určenej lehote (nesmie byť kratšia ako 7 dní), neúplnú žiadosť doplnil.

Žiadosť o sprístupnenie informácií možno podať:

- a) **pisomne:** poštou na adresu Mestský úrad Komárno, Nám gen. Klapku 1, 945 01 Komárno alebo priamo do podateľne Mestského úradu Komárno, Pevnostný rad 3, 945 01 Komárno
- b) **ústne:** u prednostu Mestského úradu Komárno, Nám. gen. Klapku 1, prízemie počas pracovnej doby,
- c) **faxom:** na číslo 035/7702 703
- d) **elektronickou poštou:** prednosta@komarno.sk
- e) alebo iným technicky vykonateľným spôsobom.

Lehoty na vybavenie žiadosti:

Mesto sprístupňuje informácie bez zbytočného odkladu, najneskôr do 8 pracovných dní odo dňa podania žiadosti alebo odo dňa odstránenia nedostatkov a do 15 pracovných dní, ak sa sprístupňuje informácia nevidiacej osobe. Lehota môže byť v zákonom stanovených prípadoch (§ 17 ods. 2 cit. zákona) predĺžená.

Aké informácie sa nesprístupňujú alebo ich prístup je obmedzený:

Nesprístupňujú sa informácie, ktoré:

- tvoria utajovanú skutočnosť podľa príslušných právnych predpisov (napr. zákon č. 215/2004 Z.z.)
- sú predmetom bankového alebo daňového tajomstva,
- podliehajú ochrane osobných údajov a ochrane osobnosti
- sú označené ako obchodné tajomstvo podľa príslušných právnych predpisov (napr. § 17 až 20 Obchodného zákonníka)
- možno subsumovať pod § 11 ods. 1 zákona o slobode informácií.

Vydanie rozhodnutia:

Ak povinná osoba poskytne žiadateľovi požadované informácie v rozsahu a spôsobom podľa § 16 v zákonom stanovenej lehote, urobí rozhodnutie zápisom v spise. Proti takému rozhodnutiu nemožno podať opravný prostriedok.

Ak povinná osoba žiadosti nevyhovie hoci len sčasti, vydá o tom v zákonom stanovenej lehote písomné rozhodnutie.

Opravné prostriedky

Proti rozhodnutiu Mesta Komárno o odmietnutí požadovanej informácie možno podať odvolanie v lehote 15 dní od doručenia rozhodnutia alebo márneho uplynutia lehoty na rozhodnutie o žiadosti podľa § 17 zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Odvolanie sa podáva povinnej osobe, ktorá rozhodnutie vydala alebo mala vydať. O odvolaní rozhoduje primátor. Lehota na rozhodnutie je 15 dní odo dňa doručenia odvolania povinnou osobou. Ak odvolací orgán v tejto lehote nerozhodne, predpokladá sa, že vydal rozhodnutie, ktorým odvolanie zamietol a napadnuté rozhodnutie potvrdil; za deň doručenia tohto rozhodnutia sa považuje druhý deň po uplynutí lehoty na vydanie rozhodnutia.

Rozhodnutie o odmietnutí žiadosti možno preskúmať v súdnom konaní podľa § 244 a nasl. Občianskeho súdneho poriadku.

MESTO KOMÁRNO

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Námestie generála Klapku 1, 945 01 Komárno

Titl.:

Ing. László Stubendek
Primátor mesta Komárno
Nám. gen. Klapku č. 1
945 01 Komárno

Váš list číslo/zo dňa
32365/45663/OOP/2016

Naše číslo
K-02/ÚHK/2016
39902/45092/ÚHK/2016

Vybavuje
Csintalan

Komárno
12.04.2016

Vec:

Preverenie opodstatnenosti námietok

V zmysle § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov Vám predkladám výsledok preverenia opodstatnenosti Vami predložených námietok dňa 11.04.2016 k Návrhu správy č. 02/ÚHK/2016.

K jednotlivým bodom Vašich námietok uvádzam nasledovné odôvodnenie:

K bodu C) 2.3:

Mesto Komárno podľa zmluvy platí spoločnosti Konica Minolta Slovakia s.r.o. za jeden čierno-biely výtlačok formát A4 -1 cent (bez DPH), ktorý však predstavuje len časť nákladov týkajúcich spotreby tonera. Ďalšiu časť nákladov tvoria náklady na papier, na elektrickú energiu a na amortizáciu tlačiarne. Okrem uvedených nákladov k prístupneniu informácií patria aj náklady súvisiace s odoslaním informácie. Sme toho názoru, že takto stanovená cena vo výške 7 centov za ks výtlačku v ČB A4 je reálna a nie je v rozpore s ustanoveniami § 21 zákona¹.

Myslíme si preto, že výrok podľa bodu C 2.3. správy je príliš tvrdý a nekompromisný, nezodpovedá skutočnosti.

K námietke uvádzam nasledovné odôvodnenie:

Právna úprava: V zmysle § 21 ods. 3 Zákona o slobode informácií podrobnosti o úhrade nákladov za sprístupnenie ustanoví stanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá Ministerstvo financií Slovenskej republiky.

Takýmto predpisom je vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky 481/2000 Z. z. z 20. decembra 2000 o podrobnostiach úhrady nákladov za sprístupnenie informácií.

V zmysle § 1 cit. vyhlášky sa na účely tejto vyhlášky sa za materiálne náklady za sprístupnenie informácií považujú náklady na:

- obstaranie technických nosičov dát, a to najmä diskiet, kompaktných diskov,
- vyhotovenie kópií požadovaných informácií, a to najmä na papier,
- obstaranie obalu, a to najmä obálok,
- odoslanie informácií, a to najmä na poštovné.

V zmysle vyššie uvedených úhradu za sprístupnenie informácií je potrebné podložiť kalkuláciou ceny, nie odhadom alebo domnienkou, preto námietky v tejto časti považujem za neopodstatnenú.

K bodu D) 1.a):

Na webovej stránke mesta sme mali zverejnený zákon č. 369/1990 o obecnom zriadení (Samospráva - O úlohe samosprávy - Zákony). Je pravda, že dokument bol vo formáte "Word", ktorý sem bol umiestnený ešte pred rokom 2010 - teraz bol nahradený aktuálnym znením zákona vo formáte PDF². Odkaz na tento zákon bol aj na webovej stránke zverejnený v sekcii Mesto - Informačný servis - Prehľad právnych predpisov.

K námietke uvádzam nasledovné odôvodnenie:

Námietka sa netýka kontrolného zistenia, preto námietku v tejto časti považujem za neopodstatnenú.

K bodu D)3):

Informácie o spôsobe získavania informácií sú zverejnené aj na úradných tabuliach (príloha č.1).

K námietke uvádzam nasledovné odôvodnenie:

Informácie o spôsobe získavania informácií sú zverejnené na 3 úradných tabuliach, budove na adrese Nám. gen. Klapku č. 7 nie je, preto námietku v tejto časti považujem iba za čiastočne opodstatnenú.

K bodu D)9):

Zápisnice zo zasadaní MZ sú zverejnené, keď ich postúpi sekretariát OOP (zhotoviteľ zápisnice) na oddelenie IT. Ak zápisnicu neobdržíme, nemáme čo zverejniť. Preto sú zápisnice len pri niektorých zasadaniach MZ (Samospráva - Mestské zastupiteľstvo - Programy a uznesenia MZ). V tejto veci bude potrebné zjednať nápravu. Zápisnice sú napísané, chýba len krok odoslania týchto zápisníc na zverejnenie.

K námietke uvádzam nasledovné odôvodnenie:

Námietka nevyvracia kontrolné zistenie, iba ho len potvrdzuje, preto námietku v tejto časti považujem za neopodstatnenú.

K bodu D)10):

Na danej sekcii webovej stránky sa pracuje, postupne sa prerábajú informácie, ktoré boli doposiaľ zverejnené nesprávne (vo formáte Word). Taktiež sa doplňajú informácie o tom, kedy právny predpis nadobudol platnosť. Uverejniť, kedy bolo VZN zverejnené v tomto prípade je irelevantné. Roky 2015, 2014, 2013, 2012, 2011, 2010, 2009, 2008, 2007, 2006, 2005, 2004, 2003, sú už upravené (počet VZN schválených pred rokom 2003 platných dodnes je minimálny). Čo sa týka podpisu primátora na VZN: ak chceme na web ukladať dokumenty s podpisom, tak tieto budú musieť byť skenované. To znamená, že budú cca 10x väčšie, ako keď ich vytvoríme tlačou do PDF z pôvodného Word dokumentu. Veľkosť dokumentu potom ovplyvňuje rýchlosť, akou sa občanovi objavia informácie a ovplyvňuje aj množstvo prenesených dát, čo napríklad pri mobilných internetoch môže značne predražiť platby občana za internet. S prihliadnutím na tieto fakty sa zverejňujú VZN aj bez podpisu. Obdobne, ako je to pri zákonoch zverejnených na stránke Ministerstva spravodlivosti, kde zákony tiež nie sú vlastnoručne podpísané. Čo sa týka neúplnosti, prosím konkretizovať, čo je neúplné, aby sme mohli vykonať nápravu.

K námietke uvádzam nasledovné odôvodnenie:

Na webovej stránke mesta sú zverejnené všeobecne záväzné nariadenia rôznym spôsobom, v niektorých prípadoch sa uvádza dátum vyhlásenia (podľa Vašej terminológie zverejnenia), v niektorých nie; v niektorých prípadoch sa uvádza dátum účinnosti, niektoré

nariadenia sú podpísané iné nie. Podmienkou účinnosti všeobecne záväzného nariadenia je jeho **vyhlásenie**. Dátum vyhlásenia všeobecne záväzného nariadenia je z hľadiska nadobudnutia účinnosti rozhodujúci, v žiadnom prípade nie je možné tento údaj označiť za irelevantný. Na formát zverejnenia povinne zverejnenej informácií sa vzťahuje všeobecne platný právna predpis, ktorý nezohľadňuje náklady užívateľov mobilných internetov. K úplnosti zoznamu platných všeobecne záväzných nariadení je potrebné porovnať zverejnený zoznam so zoznamom všetkých platných nariadení a tým sa zistí rozdiel.

Vo zverejnenom zozname chýbajú VZN prijaté v roku 2016 (viď:

<http://komarno.sk/content/file/vzn/uplny%20zoznam%20platnych%20VZN%2001012016.pdf>)

Námietka nevyvracia kontrolné zistenie, preto námietku v tejto časti považujem za neopodstatnenú.

K bodu 13:

V čase, keď začal platiť zákon o zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr, bol provizórne vytvorený spôsob zverejňovania informácií (v rozpočte v tom roku neboli schválené prostriedky na vytvorenie systému zverejňovania). Nakoľko v pláne je už od roku 2011 vytvorenie úplne novej webovej stránky mesta Komárno, ktorá mala obsahovať kvalitný program na zverejňovanie informácií, na úpravu provizórnej stránky nikdy financie vyčlenené neboli, preto je zverejňovanie také, aké je. V súčasnej dobe riešime úplne nový prístup k tejto problematike a v druhom polroku by sa malo postupovať pri zverejňovaní presne v zmysle zákona.

K námietke uvádzam nasledovné odôvodnenie:

Zákon o slobode prístupu k informáciám nerieši. Námietka nevyvracia kontrolné zistenie, preto námietku v tejto časti považujem za neopodstatnenú.

K bodu 19:

Informácie o presnom znení, o čom sa hlasuje bude potrebné upresniť textom uznesenia tak ako boli schválené. Je potrebné stanoviť, kto túto informáciu IT dodá.

K námietke uvádzam nasledovné odôvodnenie:

Námietka nevyvracia kontrolné zistenie, preto námietku v tejto časti považujem za neopodstatnenú.

K bodu E:

Informácie na webovej stránke s pred roka 2011 boli nesprávne zverejnené v inom formáte, ako to predpisuje štandard zverejňovania. Vzhľadom na rozsah webovej stránky sa odstraňovanie týchto dokumentov robí postupne.

K námietke uvádzam nasledovné odôvodnenie:

Námietka nevyvracia kontrolné zistenie, preto námietku v tejto časti považujem za neopodstatnenú.

K bodu F:

Nakoľko sa často jedná o preklady odborných textov, v rozpočte nie sú vyčlenené prostriedky na zadanie takýchto úradných prekladov. Zamestnanec, ktorý nemá odborné vzdelanie resp. nie je úradným tlmočníkom na vykonávanie prekladov nemôže byť nútený, a ani zodpovednosť za presnosť prekladov nie je možné naň preniesť.

K námietke uvádzam nasledovné odôvodnenie:

Námietka nevyvracia kontrolné zistenie, preto námietku v tejto časti považujem za neopodstatnenú.

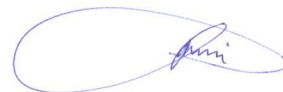
K bodu G) 6:

Pracovníci IT, ich vedúci ako aj hovorca, ktorí zverejňujú informácie na webovej stránke, majú úplný prístup k webovej stránke a tým pádom majú možnosť zverejňovať čokoľvek. Je to aj z dôvodu nahraditeľnosti. Preto nie je možné špecifikovať, kto môže alebo musí vykonávať konkrétny úkon - všetci môžu/majú vykonávať všetko.

K námietke uvádzam nasledovné odôvodnenie:

Množstvo kontrolných zistení je dôkazom toho, že opísaný nedostatok v bode G) 6 návrhu správy je dôvodný. Námietka nevyvracia kontrolné zistenie, preto námietku v tejto časti považujem za neopodstatnenú.

S pozdravom,



Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór