

## Správa o výsledku kontroly č. HK/4/2018

### Pre: Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám mestskému zastupiteľstvu v Moldave nad Bodvou (ďalej aj ako „MsZ“) správu o výsledku kontroly.

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 písm. a) zákona o obecnom zriadení kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podlieha aj obecný (mestský) úrad.

Kontrola bola zaradená do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2018, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom uznesením č. 607/2017, ktoré primátor mesta podpísal dňa 21.12.2017.

**Číslo kontroly:** HK/4/2018

### Predkladateľ správy:

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD., hlavný kontrolór mesta

### Povinná osoba (kontrolovaný subjekt):

Mestský úrad Moldava nad Bodvou, Školská 2, 045 01 Moldava nad Bodvou

### Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bola výberová kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr Mestským úradom v Moldave nad Bodvou v roku 2017.

**Termín realizácie kontroly:** 3.4.2018 – 10.7.2018

Povinnému subjektu bol doručený návrh správy z kontroly č. HK/4/2018 dňa 15.6.2018. Povinný subjekt nepodal v stanovenej lehote k návrhu správy námietky.

Povinnému subjektu bola doručená Správa z kontroly č. HK/4/2018 (rozsah 8 strán A4 + 26 listy príloh A4) dňa 10.7.2018, čím bola kontrola ukončená.

### Výsledky kontroly:

Kontrola bola zameraná na kontrolu zverejňovania:

- A.) zmlúv
- B.) informácií o faktúrach
- C.) informácií o objednávkach

## A.) Kontrola zverejňovania zmlúv

- Tri z kontrolovaných zmlúv boli zverejnené po uplynutí lehoty 3 mesiacov od ich podpisu poslednou zmluvnou stranou. Ide o zmluvy s interným označením č. 683/2017, č. 858/2017, č. 859/2017. Právnym dôsledkom zverejnenia po uplynutí zákonnej lehoty 3 mesiacov od podpisu zmluvy je skutočnosť, že na uvedené zmluvy sa hľadí akoby k ich uzatvoreniu nedošlo.
  - 683/2017 - Zmluva o nájme bytu, Dodatok č. 1, uzatvorená 14.2.2017, zverejnenie 3.10.2017
  - 858/2017 – Mandátna zmluva, Dodatok č. 1, uzatvorená 24.11.2017, zverejnenie 30.3.2018
  - 859/2017 - Nepomenovaná zmluva, Dodatok č. 1, uzatvorená 24.11.2017, zverejnenie 30.3.2018

Podľa ustanovení § 47 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení ods. 1 „*ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.*“

Podľa odseku 4, „*ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.*“

- Interné číslo zmluvy 168/2017 – v informácii o zverejnení sa uvádza dátum podpisu zmluvy 28.2.2017, avšak k podpisu druhou zmluvnou stranou došlo až 20.3.2017
- Interné číslo zmluvy 172/2017 – zverejnená zmluva nepodpísaná primátorom.
- Interné číslo zmluvy 219/2017 – priložený pri zverejnení nadbytočný súbor, interné číslo 219/2014 nepatriaci k záznamu 219/2017.
- Interné číslo zverejneného záznamu č. 436/2017 – technický omyl pri zverejňovaní zmluvy. Pod číslom 436 nie je evidovaná žiadna zmluva. Záznam, ktorý je zverejnený je duplicitou zmluvy č. 429. Vytvorený záznam č. 436 nie je technicky možné zo systému „Moderná samospráva“ vymazať.
- Interné číslo zmluvy 456/2017 – zverejnené sú pri zázname dva elektronické dokumenty. Ide o dodatky k nájomnej zmluve. Dňa 7.7.2017 bola zverejnená prvotná verzia dohôd o platbách, ktoré tvoria dodatok k nájomnej zmluve. Bola podpísaná oboma zmluvnými stranami. Následne sa pravdepodobne zistilo, že táto dohoda je spracovaná nesprávne – pretože obsahuje numerické nesprávnosti pri výpočte platieb (Platby spolu 396,20 eur– rozpis úhrad na mesiac  $79,24 \cdot 6 = 475,44$  eur). Zrejme došlo k snahe dodatok opraviť, čo bol správny postup. Systém zverejňovania ale neumožňuje nahrádzať prvotne zverejnené dokumenty inými (v záujme nemožnosti manipulácie so zverejňovanými dokumentmi). Preto sa žiada pre riešenie podobných situácií v budúcnosti pristúpiť k tomu takým spôsobom, že neskoršie podpísaný dokument (ten, ktorý opravuje chyby predchádzajúceho dokumentu) by mal obsahovať jednoduchú formuláciu a odkaz na to, že týmto novým dokumentom sa ten pôvodný zrušuje. Lebo v súčasnej situácii existujú a sú de facto i de jure účinné dva dokumenty, ktoré riešia tú istú situáciu avšak odlišným spôsobom (v tomto prípade inou výškou platieb za nájom rovnakého majetku).

- V nadväznosti na plynutie doby medzi uzatvorením zmluvy a jej zverejnením dochádzalo aj v rámci kontrolovaných zmlúv za rok 2017 k situáciám, že zmluva síce bola uzatvorená (zatiaľ neúčinná) a k plneniam v rámci zmluvy dochádzalo aj bez jej zverejnenia, t.j. účinnosti. Zverejnená bola zmluva až po určitom čase, kedy k plneniu priebežne už dochádzalo, alebo sa napr. jednorazové plnenie už zrealizovalo. Typickým príkladom sú najmä nájomné zmluvy na mestské byty a dodatky k týmto zmluvám. Ako príklad možno uviesť nasledujúce nedostatky:
  - Zmluva č. 648/2017 – trvanie zmluvy od 1.4.2016 do 31.3.2017, zmluva podpísaná 20.9.2017 (takmer 6 mesiacov po skončení doby nájmu), zverejnená 21.9.2017, účinnosť 22.9.2017
  - Zmluva č. 305/2017 – trvanie zmluvy podľa článku 3 je od 1.3.2017 do 28.2.2018, zmluva podpísaná 14.2.2017, zverejnená 3.5.2017, účinná od 4.5.2017, preberací protokol k bytu podpísaný 1.7.2016 (zrejme ešte z prvotného prevzatia bytu nájomcami, ktoré bolo upravené predošlou zmluvou)
  - Zmluva č. 299/2017 – dodatok k predĺženiu doby nájmu na obdobie od 1.4.2017 do 30.6.2017, zmluva podpísaná 14.2.2017, zverejnená 3.5.2017, účinná od 4.5.2017
  - Zmluva č. 598/2017 – podpis zmluvy 1.8.2017, zverejnenie 9.8.2017, účinnosť zmluvy od 10.8.2017. Predmetom zmluvy je výpožička majetku mesta na deň 5.8.2017. T.j. ak k výpožičke došlo 5.8.2017, tak na základe neúčinnnej zmluvy.

Ide o niekoľko identifikovaných prípadov, kedy nekorešpondujú údaje uvedené v predmete zmluvy s časovým usporiadaním uzatvorenia zmluvy a jej následným zverejnením a teda účinnosťou. Povinnej osobe bolo v správe z kontroly odporúčané, aby boli v budúcnosti dôsledne overované tieto skutočnosti tak, aby nedochádzalo k plneniam zo zmlúv bez toho, aby došlo k uzatvoreniu a zverejneniu zmluvy v súlade s platnou legislatívou a teda k jej účinnosti. Pri nájmoch mestských bytov je potrebné na túto skutočnosť upozorniť aj spoločnosť vykonávajúcu správu bytov Bodvatel s.r.o.

## **B.) Kontrola zverejňovania informácií o faktúrach**

Kontrola zverejňovania faktúr za rok 2017 sa uskutočnila formou výberovej kontroly vzorky dodávateľských faktúr.

Z časového hľadiska boli kontrolované informácie o faktúrach zverejňované v súlade so zákonom, v lehote najneskôr do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

- Pri kontrole zverejňovania bol identifikovaný jediný nedostatok, týkajúci sa všetkých zverejnených informácií o faktúrach a to ten, že pri zverejnení informácií sa neuvádza, či uhradená suma je sumou s DPH alebo sumou bez DPH.

Podľa ustanovení zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 3) *Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje: o faktúre za tovary, služby a práce celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty.*

## Kontrola zverejňovania objednávok

- Objednávka, interné číslo 2017050, Reštaurátorský posudok a návrh na obnovu fasád objektu ZUŠ, množ.: 1, jedn. cena: 300,00 EUR, spolu: 300,00 EUR.

Objednávka vyhotovená 14.2.2017. Informácie o objednávke boli zverejnené 1.3.2017. Išlo o objednávku, ktorá nesúvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. T.j. informácie o objednávke neboli zverejnené v zákonom stanovenej lehote 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky.

Podľa ustanovení § 5b ods. ods. 2 zákona o slobode informácií „údaje podľa odseku 1 písm. a) (údaje o objednávkach povinnej osoby) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.“

- Pri informáciách o všetkých objednávkach, rovnako ako je to spomenuté vyššie pri faktúrach, chýba informácia o tom, či celková hodnota plnenia alebo maximálna odhadovaná hodnota objednaného plnenia je vrátane dane z pridanej hodnoty alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty.

Povinnosť uvádzať túto informáciu ukladá ustanovenie § 5b ods. 1 písm. a) bod. 3 zákona o slobode informácií, podľa ktorého „Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje: 3) celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty“

Povinnej osobe boli v rámci vypracovanej správy z kontroly navrhnuté odporúčania a opatrenia na odstránenie existujúcich nedostatkov a na odstránenie príčin vzniku zistených nedostatkov.

Pri kontrole zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr bol povinnému subjektu, mimo kontrolných zistení, prezentovaný aj námet/podnet, ktorý by mohol prispieť k rýchlejšej, jednoduchšej a prehľadnejšej orientácii návštevníka web stránky mesta [www.moldava.sk](http://www.moldava.sk), ktorý má záujem vyhľadať si informácie o zverejnených zmluvách, faktúrach alebo objednávkach. Čím by sa mohlo napomôcť ešte viac posilniť transparentnosť a otvorenosť výkonu samosprávy v meste.

Táto správa je spracovaná na 4 stranách.

V Moldave nad Bodvou, 19.7.2018

.....  
Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.  
hlavný kontrolór mesta



# MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MOLDAVE NAD BODVOU

## U z n e s e n i e

z 3. zasadnutia Mestského zastupiteľstva  
v Moldave nad Bodvou zo dňa 14.02.2019

Číslo: 03/MZ/2019

### Uznesenie č. 40/2019

**Bod č. 7 Správa HK 1/2019 o kontrolnej činnosti, Správa o výsledku kontroly č. HK/4/2018,  
Správa o výsledku kontroly č. HK/6/2018**

**Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou po prerokovaní materiálu:**

- **berie na vedomie**

Správu HK 1/2019 o kontrolnej činnosti

- **berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly č. HK/4/2018

- **berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly č. HK 6/2018.

Návrh uznesenia prijatý nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov v zmysle dodržiavania podmienok §12 ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

\_\_\_\_\_  
JUDr. Ing. Slavomír Borovský  
primátor mesta

v.r.

podpísané dňa 23.2.2019