

**dňa 4.februára 2016**

**Správa hlavnej kontrolórky mesta Stupava  
o výsledku kontroly**

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Materiál: Správa hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly

Predkladá:

Mgr.Margita Hricová  
hlavná kontrolórka mesta Stupava

Vypracovala :

Mgr.Margita Hricová  
hlavná kontrolórka mesta Stupava

**Návrh uznesenia:** MsZ v Stupave berie na vedomie správu hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly.

## Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. Výkon funkcie hlavného kontrolóra mesta Stupava upravujú „Pravidlá činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava“, ktoré boli schválené uznesením MsZ v Stupave dňa 30.marca 2006 pod bodom B/3 záverov.

Uskutočnená kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr zo strany MKIC podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2015 a taktiež v súlade so zákonom č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.. Dokumentácia z ukončenej kontroly je k dispozícii u hlavnej kontrolórky pre potreby poslancov MsZ.

Cieľom kontrolnej činnosti bolo posúdiť, či príspevková organizácia mesta Stupava - MKIC ako subjekt verejnej správy zverejňuje dokumenty, ktoré jej vyššie uvedený zákon ukladá za povinnosť zverejňovať a či sprístupňuje informácie na svojej webovej stránke v súlade s princípom publicity (otvorenosti) verejnej správy, ktorý znamená, že „čo nie je tajné, je verejné“. Prístup k informáciám je pre demokratickú spoločnosť životne dôležitý. Bez prístupu občanov k informáciám nie je existencia skutočnej demokracie možná. Ako povedal už v 18.storočí James Madison: *„Vláda ľudu bez informovanosti ľudu alebo bez možnosti získať informácie je iba prológom frašky alebo tragédie, alebo možno oboje.“*

## Správa hlavnej kontrolórky mesta Stupava o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. **predkladám správu** o výsledku následnej finančnej kontroly č.1/2015, ktorá bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2015 schváleným MsZ v Stupave dňa 22.10.2015 uznesením č.115/2015.

<b>Kontrolný orgán:</b>	mesto Stupava – hlavná kontrolórka mesta Stupava.
<b>Kontrolovaný subjekt:</b>	Mestské kultúrne a informačné centrum, Agátová 16, 900 31 Stupava, IČO: 00058823, DIČ: 2020650401, (ďalej len MKIC).
<b>Miesto a čas vykonania kontroly:</b>	v kancelárii MKIC na Mestskom úrade v Stupave, Hlavná 1/24. od 28.10.2015 do 3.12.2015.
<b>Kontrolované obdobie:</b>	od 1.7.2015 do oznámenia o začatí kontroly, t.j. do 28.10.2015.
<b>Predmet kontroly:</b>	kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr zo strany MKIC podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. (ďalej len zákon o slobode informácií)

Účelom následnej finančnej kontroly bolo predchádzanie nedostatkov vo zverejňovaní zmlúv, objednávok, faktúr, prípadne iných dokumentov zo strany MKIC a hlavne zákonné, správne a úplné zverejňovanie povinne zverejňovaných informácií tak ako to ustanovuje § 5a a § 5b zákona o slobode informácií.

Skontrolované bolo najmä zverejňovanie zmlúv a objednávok, pričom bolo zistené, že na webovej stránke MKIC v kontrolovanom období, teda počas skoro štyroch úplných mesiacoch, je 15 zverejnených zmlúv s evidenčným číslom od 23/2015 do 37/2015 vrátane, a 77 zverejnených objednávok od čísla 49 po číslo 67 a od čísla 69 po číslo 126. Počas kontrolovaného obdobia je na webovej stránke MKIC zverejnených 128 faktúr.

MKIC zverejňuje povinne zverejňované zmluvy podľa § 5a zákona o slobode informácií, a tiež údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach podľa § 5b zákona o slobode informácií na základe programu účtovníctva od firmy Trimel, s.r.o. na tejto webovej stránke: <http://zverejnovanie.trimel.sk/Default.aspx?id=msks&pagesize=10> nižšie zvanej ako webová stránka MKIC, pretože v tomto prípade je MKIC zodpovedné za zverejňovanie.

Pre dôkladné začatie kontroly zverejňovania bol kontrolným orgánom vyžiadaný Protokol o zverení majetku do správy, ktorý je neoddeliteľnou súčasťou zriaďovacej listiny príspevkovej organizácie MKIC zo dňa 15.5.2012, pretože nie je na webovej stránke MKIC zverejnený. Predložený bol dokument s názvom Protokol o odovzdaní hmotného investičného majetku zo dňa 31.8.2007. Tiež bola predložená kópia zmluvy o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku zo dňa 9.11.2007 a výpis z katastra nehnuteľností zo dňa 28.11.2007, kde sú uvedené správcovské majetky.

Dňa 30.10.2015 kontrolný orgán vyžiadal dokumenty k objednávkam zverejneným na webovej stránke MKIC, a to konkrétne objednávky č. 94/2015 a 116/2015 nakoľko neposkytujú dostatočnú informáciu o objednanom plnení. Podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) bod 2. musí povinná osoba zverejňovať popis objednaného plnenia, cit.:

(1) *Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:*

*a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác*

*1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,*

*2. popis objednaného plnenia,*

*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,*

*4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,*

*5. dátum vyhotovenia objednávky,*

*6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:*

*6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby - podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,*

*6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,*

*6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,*

*7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala: 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,*

*7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,*

*7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,*

V prípade objednávky č. 94/2015 - vystúpenie kapely na podujatí Dni zelá 2015 je na webovej stránke nedostatočne vypísaný popis objednaného plnenia, a to len uvedením jedného slova: vystúpenie. Z tohto nie je zrejmé, na aký konkrétny účel sa poskytlo 2000,- Euro z verejných financií mesta Stupava.

V prípade objednávky č. 116/2015 - sprostredkovanie brigádnikov na upratovaní na Dni zelá 2.-5.10.2015 je na webovej stránke taktiež nedostatočne vypísaný popis objednaného plnenia, a to len uvedením jedného slova: brigádnicí. Z tohto nie je taktiež zrejmé, na aký účel sa poskytlo 2500,- Euro.

Na základe kontrolných zistení kontrolný orgán ručne napísal čiastkovú správu v kancelárii MKIC s domnením, že kontrolovaný subjekt chybu opraví. Čiastková správa sa podľa § 18 ods.1 písm. a) zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. „*vypracúva, ak je nutné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou,...*“. Kontrolovaný subjekt sa ohradil podaním námietok voči kontrolným zisteniam s tým, že nerozumie, pričom čiastková správa bola pred podpisom pani riaditeľky MKIC prečítaná. V neskôr podaných námietkach k správe o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt uviedol, že táto nejasnosť v predmetnom riadku v programe Trimel bola zapríčinená technickým prenosom. Ďalej cit.: „*Spomínaný technický problém sme do Trimelu nahlásili, programátor následne chybu odstránil. Objednávky vystavené od 25.novembra 2015 už obsahujú celé objednané plnenie. Spomínané objednávky sa spätne nedajú opraviť, lebo by boli antidatované.*“ Túto námietku kontrolný orgán vyhodnotil ako neopodstatnenú, pretože do jedného riadku by sa im okrem

slova „vystúpenie“ mohli zmestiť ešte dve slová, a to: „Deň zelá“ , tak ako je napríklad pri objednávke č. 80/2015: „Den zelá Rozprávково“, alebo pri objednávke č. 65/2015: „program na podujatie SNP“.

Čiastková správa bola napísaná aj z dôvodu 2. kontrolného zistenia, ktorým bolo nedodržanie lehoty na zverejnenie u zmluvy č.119 o nájme predajného miesta na pozemku mesta v zmysle ustanovenia § 5b ods.2 zákona o slobode informácií, ktorý uvádza, že ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, nadobúda účinnosť podľa § 47a Občianskeho zákonníka, cit.: - *Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv*

*(1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.*

*(2) Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.*

*(3) Zmluva uzavretá na účely odstránenia následkov mimoriadnej udalosti bezprostredne ohrozujúcej život, zdravie, majetok alebo životné prostredie, je účinná bez zverejnenia.*

*Rovnako je bez zverejnenia účinné aj ustanovenie zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa osobitného zákona neprístupuje.*

*(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.“*

Ďalej sa v zmluve č.119 v 5. časti - Nájomné, bod 5.2. píše, že nájomca je povinný uhradiť nájomné najneskôr do 15.9.2015. Prihláška, na základe ktorej bola zmluva vystavená, bola podaná dňa 17.9.2015, pričom by mala byť podaná skôr ako sa má uhradiť nájomné. V tomto prípade je možné konštatovať, že uvedená zmluva bola vyhotovená skôr ako sa prihlásil nájomca, čiže sa tu vyskytujú chyby v zápisoch na zmluve, kde okrem iného chýba aj dátum podpísania a je k nej priložený cenník na Dni zelá 2016, namiesto 2015.

Kontrolou vyžiadaných objednávok a ich následným porovnaním z webovej stránky MKIC je možné konštatovať rozdielny zápis v dátume plnenia predmetu.

Taktiež nie je úplný popis objednaného plnenia ako to ustanovuje zákon v § 5b ods. 1 písm. a) bod 2. zákona o slobode informácií, a vo väčšine prípadov chýba údaj o funkcii fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b zákona o slobode informácií. Nedostatočný popis objednaného plnenia neposkytuje úplnú informáciu, z ktorej by bolo občanovi zrejmé, na aký účel sa poskytnú verejné prostriedky.

Nakoľko z vykonanej kontroly boli kontrolným orgánom zistené nedostatky, na základe tejto skutočnosti bola z kontroly vypracovaná správa o výsledku následnej finančnej kontroly č.1/2015 podľa § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p., ku ktorej kontrolovaný subjekt podal písomné námietky. Tieto boli vyhodnotené ako neopodstatnené z dôvodov uvedených vyššie.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 3.12.2015 v budove kultúrneho domu v kancelárii hlavnej kontrolórky na Agátovej 16 v Stupave.

S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bola oboznámená dňa 8.12.2015 riaditeľka MKIC, Martina Mitická a dňa 17.12.2015 primátor mesta Stupava Ing. Mgr. art. Roman Maroš.

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly č.1/2015 zo dňa 3.12.2015 bola v zápisnici o prerokovaní správy zo dňa 17.12.2015 uložená povinnosť podľa § 13 ods.2 písm. h) zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. kontrolovanému subjektu:

1. prijať konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení do 22.12.2015
2. predložiť hlavnej kontrolórke písomný zoznam týchto opatrení do 22.12.2015
3. predložiť hlavnej kontrolórke písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku do 8.1.2016
4. predložiť hlavnej kontrolórke písomnú správu o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu (ZP) do 8.1.2016

Správa o splnení opatrení k správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2015 bola doručená kontrolnému orgánu dňa 21.12.2015 a budúci jubilejný dvadsiaty ročník podujatia Dni zelá sa bude snažiť kontrolovaný subjekt chyby čo najviac eliminovať.

V Stupave dňa 22.12.2015