



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 3/2023

Názov materiálu:

Správa z kontroly dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 23.03.2023

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2022 schválený uznesením MsZ č. 70/2022 zo dňa 23.06.2022.

1.2. Stručný súhrn informácií:

Kontrola bola vykonaná v čase od 4.11.2022 do 25.01.2023. Kontrola bola vykonaná na meste Malacky a vo všetkých rozpočtových a príspevkových organizáciách mesta. Cieľom kontroly bolo overenie dodržiavania povinnosti zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv od 31.3.2022 v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v ZŠ Štúrova, ZŠ Dr. J. Déreza, CVČ, ZUŠ, MCK a MsCSS. Nezverejnené zmluvy boli identifikované v MŠ Malacky (nezverejnená 1 zmluva z 31 - technický problém), v ZŠ Záhorácka (externe zverejňované zmluvy – nedostatočná kontrola zverejnenia), na meste Malacky (administratívnym pochybením). Závažné nedostatky v tejto oblasti boli zistené v príspevkovej organizácii AD HOC, kde zo 69 preverovaných zmlúv bolo 41 zmlúv neplatných z dôvodu ich nezverejnenia v lehote do troch mesiacov od uzavretia.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Varianty správy neuvádzame.

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Použité podklady – zoznam preverených dokladov – u všetkých rozpočtových a príspevkových organizáciách bol preverený rovnaký typ dokladov

- Zmluvy uzatvorené povinnou osobou v období od 31.3.2022
- Prehľad zverejnených zmlúv povinnej osoby zverejnený v crz v období od 31.3.2022

Mesto Malacky

- Zoznam zmlúv uzatvorených povinnou osobou v období od 31.3.2022
- Prehľad zverejnených zmlúv povinnej osoby zverejnený v CRZ v období od 31.3.2022

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Správu z kontroly dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (mat. č. Z 3/2023).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 70/2022 zo dňa 23.06.2022 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 4.11.2022 do 25.01.2023 vykonaná

Kontrola dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v centrálnom registri zmlúv

Cieľ kontroly: Overenie dodržiavania povinnosti zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv od 31.3.2022 v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z.

Kontrolované obdobie: od 31.3.2022 ku dňu odovzdania dokladov v jednotlivých povinných osobách

Povinné osoby:

Základná škola Štúrova Malacky
Materská škola Malacky
Základná škola Záhorácka Malacky
Základná škola Dr. J. Déreza Malacky
Mestské centrum sociálnych služieb Malacky
Základná umelecká škola Malacky
Centrum voľného času Malacky
Mestské centrum kultúry Malacky
AD HOC Malacky
Mesto Malacky – MsÚ

Zástupcovia povinných osôb:

Mgr. Dušan Šuster, riaditeľ ZŠ Štúrova
Martina Novotová, riaditeľka MŠ Malacky
Mgr. Alena Čícelová, riaditeľka ZŠ Záhorácka
Mgr. Katarína Habová, riaditeľka ZŠ Dr. J. Déreza
Mgr. Melánia Dujsíková, riaditeľka MsCSS
MgA. Lívia Spustová, DiS. art., riaditeľka ZUŠ
Mgr. Alžbeta Šurinová, riaditeľka CVČ
Mgr. Jana Zetková, riaditeľka MCK
Ing. Dušan Rusňák, riaditeľ AD HOC Malacky
Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákonné ustanovenia o zverejňovaní zmlúv

Podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám upravuje zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (ďalej len „zákon o slobode informácií“ alebo „zákon“). V zmysle § 2 príslušného zákona sú povinnými osobami, t. j. osobami povinnými postupovať podľa tohto zákona aj obce a právnické osoby zriadené alebo založené obcou.

Definovanie povinne zverejňovanej zmluvy, taxatívne vymedzenie zmlúv, ktoré nie sú povinne zverejňovanými zmluvami a ďalšie podmienky a povinnosti v oblasti zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv zo strany povinných osôb sú upravené v rámci jednotlivých ustanovení § 5a zákona o slobode informácií.

Do 30.03.2022 platila pre obce a ňou zriadené a založené právnické osoby výnimka z povinnosti zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej aj „CRZ“ alebo „register“; výnimka podľa § 5a ods. 6 zákona o slobode informácií), t. j. do tohto dátumu mali uvedené povinné osoby zverejňovať takéto zmluvy na vlastnom webovom sídle, webovom sídle zriaďovateľa (ak povinná osoba nemala webové sídlo) alebo v Obchodnom vestníku.

S účinnosťou od 31.03.2022 však uvedená výnimka prestala platiť pre všetky povinné osoby s výnimkou Národnej banky Slovenska.

Povinnosť zverejňovať zmluvy v CRZ majú od uvedeného dátumu aj povinné osoby, ktorými sú obce, vyššie územné celky a povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovými alebo príspevkovými organizáciami.

Povinné osoby, na ktoré sa do 31.3.2022 vzťahovala výnimka a nemuseli zverejňovať svoje zmluvy prostredníctvom CRZ v registri zverejňujú len nové zmluvy. Staré zmluvy sa v registri dodatočne nezverejňujú.

Povinná osoba v zmysle zákona o slobode informácií zasiela zmluvu na zverejnenie v CRZ bezodkladne po jej uzavretí (§ 5a ods. 7 zákona), pričom ak zmluva nie je zverejnená do siedmich dní odo dňa uzavretia, môže účastník podať návrh na jej zverejnenie v Obchodnom vestníku (§ 5a ods. 10 zákona). Ak je zmluva zverejnená viacerými spôsobmi alebo viacerými účastníkmi zmluvy, rozhodujúce je prvé zverejnenie zmluvy (§ 5a ods. 13 zákona).

Samotné zverejnenie povinne zverejňovanej zmluvy má okrem informačného významu aj vecno-právny význam, a to v nadväznosti na ustanovenia § 47a zákona č. 40/1964 Zb.

Občiansky zákonník (ďalej len „Občiansky zákonník“). V zmysle predmetného paragrafu sa totiž so zverejnením povinne zverejňovanej zmluvy spája účinnosť takejto zmluvy. Účinnosť zmluvy pritom nastane buď priamo zo zákona deň nasledujúci po jej zverejnení alebo nastane iný, neskorší deň, na ktorom sa zmluvné strany dohodnú. Dôležité je pri tom mať na zreteli, že každé právo alebo povinnosť, ktorá sa v zmluve dohodne, je možné uplatňovať alebo vyžadovať jej plnenie najskôr v deň, ktorý bezprostredne nasleduje po zverejnení zmluvy. Ak sa zmluva nezverejní do troch mesiacov od jej uzavretia, stratí takáto zmluva platnosť, teda na takúto zmluvu sa nahliada, ako by sa ani neuzavrela.

V zmysle § 5a ods. 15 zákona o slobode informácií ustanovuje podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v registri nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy (ďalej aj len „nariadenie“). V zmysle uvedeného nariadenia povinná osoba zasiela zmluvu na účely jej zverejnenia v registri s uvedením mena a priezviska osôb, ktoré zmluvu podpísali a bez uvedenia podpisu týchto osôb, dátumu podpisu zmluvy a odtlačku pečiatky účastníkov zmluvy vo formáte .pdf s možnosťou vyhľadávania. V rámci ust. § 2 ods. 2 nariadenia je potom stanovený rozsah údajov, ktoré povinná osoba uvádza na webovom sídle registra súčasne so zaslaním povinne zverejňovanej zmluvy.

Výsledky kontrol v jednotlivých subjektoch:

Základná škola Štúrova

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Zmluvy uzatvorené povinnou osobou v období od 31.3.2022
- Prehľad zverejnených zmlúv povinnej osoby zverejnený v crz v období od 31.3.2022

Kontrola bola vykonaná v období od 4.11.2022 do 8.11.2022.

Povinnosť zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv bola zo strany povinnej osoby dodržaná. Predmetom kontroly bolo 15 uzatvorených zmlúv v období od 31.3.2022 ku dňu odovzdania dokladov. Všetky uzatvorené zmluvy boli zverejnené. Na základe zistených skutočností boli naformulované dve odporúčania týkajúce sa bezodkladnosti zverejňovania zmlúv po ich uzatvorení a potreby zakomponovania dohody o neskoršej účinnosti do zmluvy.

Čiastková správa bola dňa 11.11.2022 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby – Mgr. Dušanovi Šusterovi, riaditeľovi ZŠ Štúrova.

Materská škola ul. J. Kollára 896

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Zmluvy uzatvorené povinnou osobou v období od 31.3.2022
- Prehľad zverejnených zmlúv povinnej osoby zverejnený v crz v období od 31.3.2022

Kontrola bola vykonaná v období od 21.11.2022 do 23.11.2022.

Povinnosť zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv povinná osoba plní. Predmetom kontroly bolo 31 uzatvorených zmlúv v období od 31.3.2022 ku dňu odovzdania dokladov.

Bola identifikovaná jedna zmluva, ktorá nebola zverejnená v CRZ, čo je v rozpore s ust. § 5a ods. 7 zákona č. 511/2000 Z.z. Zmluva bola zverejnená po doručení návrhu čiastkovej správy. Na základe zistených skutočností boli naformulované odporúčania týkajúce sa bezodkladnosti zverejňovania zmlúv po ich uzatvorení, uvádzania správneho dátumu uzatvorenia zmluvy a správnych zmluvných strán pri zverejňovaní zmlúv v CRZ.

Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly bol dňa 23.11.2022 odovzdaný zástupkyni povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do **30.11.2022**.

Povinná osoba využila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote nepredložila vyjadrenie, v ktorom uviedla, že nezverejnená zmluva bola zverejnená 24.11.2022, skutočnosti zistené kontrolou boli zo strany povinnej osoby akceptované.

Čiastková správa bola dňa 30.11.2022 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Martine Novotovej, riaditeľke MŠ Malacky. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov **bola týmto dňom kontrola ukončená.**

Základná škola Záhorácka

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Zmluvy uzatvorené povinnou osobou v období od 31.3.2022
- Prehľad zverejnených zmlúv povinnej osoby zverejnený v crz v období od 31.3.2022

Kontrola bola vykonaná v období od 25.11.2022 do 01.12.2022.

Z počtu 20 uzatvorených zmlúv bolo pri kontrole zistené, že nebolo zverejnených 8 z týchto zmlúv, čím došlo k porušeniu ust. § 5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov. Tieto zmluvy boli všetky zverejnené v priebehu kontroly dňa 30.11.2022. V prípade dvoch zmlúv išlo o vykonanie plaveckých kurzov, ktoré sa konali v mesiaci október. V štyroch prípadoch išlo o objednanie škôl v prírode, ktoré sa uskutočnia v mesiacoch máj a jún 2023, v jednom prípade o dodatok k zmluve na riadenie projektu – predĺženie doby trvania projektu a v jednom prípade o kúpnu zmluvu na potraviny. Zverejňovanie zmlúv má škola zabezpečené externe, vzhľadom na zistené skutočnosti je potrebné zlepšiť kontrolu zverejňovania zmlúv zo strany vedenia.

Na základe zistených skutočností boli naformulované odporúčania týkajúce sa bezodkladnosti zverejňovania zmlúv po ich uzatvorení, uvádzania správneho dátumu uzatvorenia zmluvy a dátumu účinnosti zmluvy pri ich zverejňovaní v CRZ.

Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly bol dňa 05.12.2022 odovzdaný zástupkyni povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do **13.12.2022**.

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote nepredložila žiadne námietky, na základe toho zostalo znenie nedostatkov nezmenené. **Čiastková správa bola dňa 15.12.2022 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Mgr. Alene Čičelovej, riaditeľke ZŠ Záhorácka.** V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov **bola týmto dňom kontrola ukončená.**

V stanovenom termíne bola predložená správa o prijatých a splnených opatreniach, z ktorej vyplýva, že sa zvýšila kontrola zverejňovania zmlúv externým zamestnancom

Základná škola Dr. J. Dédera

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Zmluvy uzatvorené povinnou osobou v období od 31.3.2022
- Prehľad zverejnených zmlúv povinnej osoby zverejnený v crz v období od 31.3.2022

Kontrola bola vykonaná v období od 30.11.2022 do 2.12.2022.

Povinnosť zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv bola zo strany povinnej osoby dodržaná. Predmetom kontroly bolo 15 uzatvorených zmlúv v období od 31.3.2022 ku dňu odovzdania dokladov. Všetky uzatvorené zmluvy boli zverejnené. Na základe zistených skutočností bolo naformulované odporúčanie týkajúce sa bezodkladnosti zverejňovania zmlúv po ich uzatvorení.

Čiastková správa bola dňa 2.12.2022 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Mgr. Kataríne Habovej, riaditeľke ZŠ Dr. J. Dédera.

Mestské centrum sociálnych služieb

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Zmluvy uzatvorené povinnou osobou v období od 31.3.2022
- Prehľad zverejnených zmlúv povinnej osoby zverejnený v crz v období od 31.3.2022

Kontrola bola vykonaná v období od 07.12.2022 do 08.12.2022.

Povinnosť zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv bola zo strany povinnej osoby dodržaná. Predmetom kontroly bolo 6 uzatvorených zmlúv v období od 31.3.2022 ku dňu odovzdania dokladov. Všetky uzatvorené zmluvy boli zverejnené. Nedostatky neboli zistené.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 08.12.2022 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby Mgr. Melánii Dujsíkovej, riaditeľke MsCSS Malacky.

Základná umelecká škola

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Zmluvy uzatvorené povinnou osobou v období od 31.3.2022
- Prehľad zverejnených zmlúv povinnej osoby zverejnený v crz v období od 31.3.2022

Kontrola bola vykonaná v období od 08.12.2022 do 08.12.2022.

Povinnosť zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv bola zo strany povinnej osoby dodržaná. Predmetom kontroly boli 2 uzatvorené zmluvy v období od 31.3.2022 ku dňu odovzdania dokladov. Všetky uzatvorené zmluvy boli zverejnené. Nedostatky neboli zistené.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 08.12.2022 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby MgA. Lívií Spustovej, DiS. art., riaditeľke ZUŠ Malacky.

Centrum voľného času

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Zmluvy uzatvorené povinnou osobou v období od 31.3.2022
- Prehľad zverejnených zmlúv povinnej osoby zverejnený v crz v období od 31.3.2022

Kontrola bola vykonaná v období od 12.12.2022 do 13.12.2022.

Povinnosť zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv bola zo strany povinnej osoby dodržaná. Predmetom kontroly bolo 19 uzatvorených zmlúv v období od 31.3.2022 ku dňu odovzdania dokladov. Všetky uzatvorené zmluvy boli zverejnené. Na základe zistených skutočností bolo naformulované odporúčanie týkajúce sa bezodkladnosti zverejňovania zmlúv po ich uzatvorení.

Čiastková správa bola dňa 13.12.2022 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Mgr. Alžbete Šurinovej, riaditeľke CVČ Malacky.

Mestské centrum kultúry

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Zmluvy uzatvorené povinnou osobou v období od 31.3.2022
- Prehľad zverejnených zmlúv povinnej osoby zverejnený v crz v období od 31.3.2022

Kontrola bola vykonaná v období od 14.12.2022 do 19.12.2022.

Povinnosť zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv bola zo strany povinnej osoby dodržaná. Predmetom kontroly bolo 113 uzatvorených zmlúv v období od 31.3.2022 ku dňu odovzdania dokladov. Všetky uzatvorené zmluvy boli zverejnené. Na základe zistených skutočností bolo naformulované odporúčanie týkajúce sa bezodkladnosti zverejňovania zmlúv po ich uzatvorení.

Čiastková správa bola dňa 19.12.2022 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Mgr. Jane Zetkovej, riaditeľke MCK Malacky.

AD HOC Malacky

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Zmluvy uzatvorené povinnou osobou v období od 31.3.2022
- Prehľad zverejnených zmlúv povinnej osoby zverejnený v crz v období od 31.3.2022

Kontrola bola vykonaná v období od 21.12.2022 do 10.01.2023 s prerušením od 30.12.2022 do 9.1.2023.

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv boli zistené závažné nedostatky. Z celkového počtu 69 kontrolovaných zmlúv bolo 41 zmlúv zverejnených v období od 17.12.2022 až 21.12.2022, teda tesne pred začiatkom výkonu kontroly, 8 zmlúv nebolo zverejnených. Nezverejnením zmlúv a ich zverejnením po lehote troch mesiacov od ich uzavretia došlo k porušeniu ust. § 5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

V zmysle ust. § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka je neplatných 41 zmlúv z dôvodu ich nezverejnenia v lehote do troch mesiacov od uzavretia. Prevažná väčšina týchto zmlúv sa týka vykonania plaveckých kurzov.

Bol naformulovaný návrh opatrení:

1. Právne usporiadať plnenie z neplatných zmlúv.
2. Kontrolovaný subjekt je povinný zabezpečiť, aby zverejňovanie zmlúv bolo realizované v súlade s ust. § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. a ust § 47a Občianskeho zákonníka.

Na základe zistených skutočností bude vykonaná opakovaná kontrola zverejňovania zmlúv.

Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly bol dňa 10.1.2023 odovzdaný zástupcovi povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do **19.1.2023**.

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote nepredložila žiadne námietky, na základe toho zostalo znenie nedostatkov nezmenené.

Čiastková správa bola dňa 19.1.2023 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby – Ing. Dušanovi Rusňákovi. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov **bola týmto dňom kontrola ukončená.**

V stanovenom termíne bola predložená správa o prijatých opatreniach, z ktorej vyplýva, že bol pripravený návrh dohody o urovnaní, ktorá bude uzatvorená so všetkými subjektami z neplatných zmlúv. Boli tiež uskutočnené zmeny v organizácii zverejňovania zmlúv medzi zamestnancami povinnej osoby.

Mesto Malacky

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Zoznam zmlúv uzatvorených povinnou osobou v období od 31.3.2022
- Prehľad zverejnených zmlúv povinnej osoby zverejnený v CRZ v období od 31.3.2022

Kontrola bola vykonaná v období od 28.12.2022 do 17.01.2023 s prerušením od 2.1.2023 do 5.1.2023.

Kontrolou bolo zistené, že zmluvy sú zverejňované v krátkom čase po ich uzatvorení. Zverejňovanie v CRZ je zabezpečené prostredníctvom systému ISS. Celkovo bolo preverených 433 zmlúv uzatvorených v kontrolovanom období. Kontrolou bolo

identifikovaných 5 zmlúv, ktoré administratívnym pochybením (v dvoch prípadoch neaktivovaním funkcie zverejnenia a ich správnym zverejnením až v priebehu kontroly a v troch prípadoch zverejnením nesprávnej prílohy), ktoré neboli zverejnené. Nezverejnením zmlúv došlo k porušeniu ust. § 5a ods. 7 zákona č. 511/2000 Z.z. Vzhľadom k časovému odstupu medzi uzatvorením zmlúv a zistením skutočností o ich nezverejnení sú tieto zmluvy neplatné. Vo všetkých prípadoch išlo o nájomné zmluvy na hrobové miesta.

Zmluvy je potrebné opätovne uzatvoriť a zverejniť.

Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly bol dňa 18.1.2023 odovzdaný zástupkyni povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do **25.1.2023**.

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote nepredložila žiadne námietky, na základe toho zostalo znenie nedostatkov nezmenené.

Čiastková správa bola dňa 25.1.2023 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov **bola týmto dňom kontrola ukončená.**

V stanovenom termíne bola predložená správa o prijatých a splnených opatreniach, z ktorej vyplýva, že všetky kontrolou identifikované neplatné zmluvy boli opätovne uzatvorené a zverejnené v CRZ – boli predložené doklady o zverejnení zmlúv v CRZ.

Dátum vypracovania správy: 28.02.2023

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová - hlavná kontrolórka mesta