



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 14.03.2019

INFORMATÍVNA SPRÁVA
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
za uplynulé obdobie

A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről

Útvar hlavného kontrolóra

Zodpovedný predkladateľ / Felelős előterjesztő	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr
Vypracoval / Kidolgozta	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr

Odborná komisia/ Véleményező szakbizottság	Dátum/dátum
Finančná komisia	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do komisie
Mestská rada/ Városi Tanács	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do rady

Obsah materiálu - Tartalom:

1.	Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2.	Informatívna správa č. 19/ÚHK/2018
3.	Informatívna správa č. 01/ÚHK/2019
4.	Informatívna správa č. 02/ÚHK/2019
5.	Informatívna správa č. 03/ÚHK/2019
7.	Informácie o prebiehajúcich kontrolách
8.	Druhy a klasifikácia nedostatkov



Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

**Návrh na uznesenie č./2019
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

1. Informatívnu správu č. 19/2018, predmetom ktorej bola kontrola verejného obstarávania kúpy dvoch osobných motorových vozidiel s prihliadnutím na zadanie predmetu verejného obstarávania, spôsobu financovania a nadväzne na splnenie požadovaných kritérií z hľadiska dodržania zákonov. Súčasne preveriť súlad so zákonmi a predpismi celý priebeh zakúpenia áut a tiež vykonania zabezpečovacieho nástroja.
2. Informatívnu správu č. 01/ÚHK/2019, predmetom ktorej je kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 05/ÚHK/2018, kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami, plnenia a čerpania rozpočtu, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania platných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnych služieb klientom zariadenia, kontrola verejného obstarávania, v prípade potreby aj kontrola ďalších oblastí u kontrolovaného subjektu Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska ul. č. 16, 945 01 Komárne, IČO: 00 352 489.
3. Informatívnu správu č. 02/ÚHK/2019, ohľadom aplikovania právneho inštitútu dobrovoľnej dražby podľa zákona č. 527/2002 Z. z. na predaj majetku obcí v zmysle § 9a ods. 1 písm. b) zákona o majetku obcí, a to aj s porovnaním aplikovania tohto inštitútu v ostatných samosprávach v SR, vzhľadom na možnosť využitia tohto právneho inštitútu a aj pri predaji majetku mesta v budúcnosti (kontrolované obdobie od 1.1.2014 do 21.12 2018) – návrh poslanca Dr. Štefana Bendeho.
4. Informatívnu správu č. 03/ÚHK/2019, ohľadom dodržiavania zákona o majetku obcí pri postupe a schvaľovaní zámerov a prevodov nehnuteľností a to vzhľadom na rozsiahlu novelu zákona o majetku obcí v roku 2011, ako aj na odlišný postup pri schvaľovaní zámerov a prevodov, resp. na možnosti neschvaľovania zámeru ale len prevod a spôsob prevodu nehnuteľností po tejto novele (kontrolované obdobie od 1.1.2014 do 21.12 2018) – návrh poslanca Dr. Štefana Bendeho.
5. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrol ku dňu 08.03.2019.



I.
Informatívna správa z kontroly
č.19/ÚHK/2018

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe uznesenia č. 33/2018 zo dňa 20.12.2018 Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór kontrolu u kontrolovaného subjektu:

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č. 1
945 01 Komárno

Predmetom kontroly bola:

Kontrola verejného obstarávania kúpy dvoch osobných motorových vozidiel s prihladením na zadanie predmetu verejného obstarávania, spôsobu financovania a nadväzne na splnenie požadovaných kritérií z hľadiska dodržania zákonov. Súčasne preveriť súlad so zákonmi a predpismi celý priebeh zakúpenia áut a tiež vykonania zabezpečovacieho nástroja.

Cieľom kontroly bolo:

1. zistenie 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. zistenie príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
3. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov odo dňa 07.01.2019 a ukončená dňa 14.01.2019 na útvare hlavného kontrolóra.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,
2. zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
3. zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
4. Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v znení neskorších predpisov

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných podkladov:

1. Kompletná dokumentácia verejného obstarávania stiahnutá z EKS.
2. Zmluvy, faktúry a doklady o úhrade.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

Úvod:

Mestský úrad v Komárne obstarával formou EKS dva ks osobných motorových vozidiel z dôvodu toho, že vozidlo pridelené primátorovi mesta je nepojazdné a oprava by bola nerentabilná, a niektoré referentské vozidlá MsÚ sú v nevyhovujúcom technickom stave.

Podľa schváleného uznesenia kontrola bola rozdelená na nasledovné oblasti:

1. Kontrola verejného obstarávania kúpy dvoch osobných motorových vozidiel s prihladením na zadanie predmetu verejného obstarávania, splnenie požadovaných kritérií z hľadiska dodržania zákonov a preverenie súladu s platnými predpismi celého priebehu zakúpenia áut.
2. Financovania predmetu obstarávania.
3. Preverenie zabezpečovacieho nástroja s platnými právnymi predpismi.

KONTROLNÉ ZISTENIA:

A) Kontrola verejného obstarávania kúpy dvoch osobných motorových vozidiel s prihladením na zadanie predmetu verejného obstarávania:

1. Mesto Komárno ako verejný obstarávateľ podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov dňa 10.09.2018:
 - Určil predmet zákazky (2 osobné motorové vozidlá), špecifikované v opisnom formulári.
 - Určil predpokladanú hodnotu vozidiel formou prieskumu trhu: referentské vozidlo v hodnote 21 690 eur a vozidlo pre primátora v hodnote 29 790 eur bez DPH.
 - Vykonal test bežnej dostupnosti, ktoré bolo vyhodnotené ako bežne dostupné na trhu, preto bolo verejné obstarávanie vykonané prostredníctvom elektronického kontraktčného systému.
 - Predmet zákazky bol vyšpecifikovaný v Opisnom formulári a schválený primátorom dňa 12.10.2018 – Príloha č. 1 – opisný formulár.
 - Kritériom hodnotenia bola najnižšia cena predmetu zákazky.
 - Opisný formulár bol zverejnený v zákonnej lehote v karanténe EKS – námietky, resp. rozpor neboli vznesené.
 - Následne dňa 14.09.2018 o 13:33:24 hod. bol vyhlásený systémom EKS obchod Z201838902 na predmet zákazky podľa opisného formulára - Osobné motorové vozidlá pre potreby MsÚ Komárno
 - Vyhlásenie obstarávania bol automaticky zaslaný systémom EKS všetkým registrovaným dodávateľom motorových vozidiel.
 - Lehota na predkladanie ponúk elektronického trhoviska bol systémom stanovený do 19.09.2018 do 14:00:00 hodín.
 - Začiatok elektronickej aukcie: 19.09.2018 14:15:00 hod.
 - Plánované trvanie aukcie: 20 minút
 - Interval predlžovania konca aukcie: 2 minúty
(Vid' záznam o systémových udalostiach – Príloha 2 – Záznam o systémových udalostiach zákazky)
 - Výsledné poradie dodávateľov a Kúpna zmluva č. Z201838902_Z (Príloha 3 - Kúpna zmluva č. Z201838902_Z) boli systémom EKS generované dňa 19.09.2018



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

o 14:38:03 hod.

- Na základe výsledkov EKS a kúpnej zmluvy cena zákazky bola 51 468,00 eur s DPH, bez DPH vo výške 42 890,00 eur.

Kompletná dokumentácia EKS je verejne dostupná na nasledovnej adrese:

<https://portal.eks.sk/SpravaZakaziek/Zakazky/Detail/201827>

Kontrolné zistenie:

Kontrolou dokumentácie verejného obstarávania kúpy dvoch osobných motorových vozidiel s prihladením na zadanie predmetu a celého priebehu verejného obstarávania formou EKS nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov.

B) Financovania predmetu obstarávania.

1. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené

Víťaz EKS, spoločnosť HELORO, s.r.o. Komárno vystavila dňa 20.09.2018 dve faktúry:

- a) faktúru č. 12180233 na osobné motorové vozidlo Škoda Octavia CLEVER 1,6 TDI 85kW 5°MP na sumu 21 684,00 eur s DPH, na úhradu akontácie vo výške 20 % vo výške 4 336,80 eur s DPH.
- b) faktúru č. 12180234 na osobné motorové vozidlo Škoda SUPERB AMBITION 2,0 TDI 110 kW na sumu 29 784,00 eur s DPH, na úhradu akontácie vo výške 20 % vo výške 5 956,80 eur s DPH.

Celková cena zákazky bola v súlade s výsledkom EKS vo výške 51 468,00 eur, z čoho akontácia činila sumu spolu 10 293,60 eur.

Akontácia bola uhradená na základe Hromadného príkazu zo dňa 05.10.2018 v posledný deň splatnosti.

Prvé splátky na základe Platobného poukazu č. 2018014439 vo výške 319,15 eur a 201804441 zo dňa 24.09.2018 vo výške 441,22 eur boli uhradené 16.11.2018.

Kontrolné zistenie:

K vyššie uvedeným úkonom bola vykonaná základná finančná kontrola, nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov.

2. Dňa 20.09.2018 bola uzavretá resp. podpísaná:

2.1 Na vozidlo ŠKODA OCTAVIA

- Zmluva o autokredite č. 1008636
- Zmluva o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva č. 1008636
- Návrh poisťnej zmluvy č. 1008636
- Protokol o odovzdaní a prevzatí vozidla

2.2 Na vozidlo ŠKODA SUPERB

- Zmluva o autokredite č. 1008637
- Zmluva o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva č. 1008637
- Návrh poisťnej zmluvy č. 1008637
- Protokol o odovzdaní a prevzatí vozidla

Kontrolné zistenia:

a) **Zmluva o autokredite je úverovou zmluvou.**

V zmysle § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení prijatie úveru schvaľuje obecné zastupiteľstvo.

Podpísaním zmluvy o autokredite boli porušené citované ustanovenia zákona o obecnom zriadení a § 5 písm. a) VZN č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v znení neskorších predpisov.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.

- b) **Základná finančná kontrola** je podľa zákona o finančnej kontrole typom kontroly **ex ante** – vykonáva sa zásadne v etape prípravy finančnej operácie, t. j. pred jej dokončením. Finančnou operáciou sa rozumie aj právny úkon a iný úkon majetkovej povahy.

K vyššie uvedeným zmluvám (právny úkon) nebola vykonaná základná finančná kontrola, tým bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.

- c) **Zmluvy o autokredite, Zmluvy o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva a Návrhy poisťných zmlúv** s centrálnym číslom 783 a 784 boli podpísané dňa 20.09.2018, a boli zverejnené podľa údajov webovej stránky mesta Komárno dňa 31.10.2018 a účinnosť nadobudli dňa 01.11.2018 (**Príloha č. 4**).

Centrálné čísla zmlúv boli systémom pridelené dňa 27.09.2018.

Dňa 18.10.2018 podľa interpelácie poslanca Ing. Bélu Szabóa (Príloha č. 5) zmluvy ešte neboli zverejnené.

Vzhľadom na veľký odstup času nie je možné zistiť skutočný dátum zverejnenia, ani dôvod zisteného stavu.

V zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení od 1. januára 2011 majú aj obce a mestá povinnosť zverejňovať zmluvy uzatvorené po tomto dátume, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami do 7 dní od podpísania. Bez zverejnenia zmluvy nie sú účinné.

Ak zmluvy neboli zverejnené, manipulačný poplatok vo výške 714,82 eur na základe Platobného poukazu č. 2018014440 a ďalší manipulačný poplatok vo výške 520,42 eur na základe hromadného príkazu č. 2018014438 na úhradu zo dňa 24.09.2018 boli uhradené na základe neúčinných zmlúv dňa 28.09.2018.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne vyčísliteľný - 1 235,24 eur

C) Preverenie zabezpečovacieho nástroja s platnými právnymi predpismi.

Podľa § 553 ods. 1 OBČZ splnenie záväzku možno zabezpečiť dočasným prevodom práva dlžníka alebo tretej osoby v prospech veriteľa. Pri zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva sa dočasne prevádza vlastníctvo k prevádzanej veci podľa všeobecných ustanovení o nadobudnutí vlastníctva zmluvou (§ 133). V zmysle § 133 ods. 1 OBČZ ak sa hnutelná vec prevádza na základe zmluvy, nadobúda sa vlastníctvo prevzatím veci, ak nie je právnym predpisom ustanovené alebo účastníkmi dohodnuté inak.

Z § 553 ods. 3 OBČZ vyplýva, že uspokojením zabezpečenej pohľadávky prechádza právo späť na toho, kto ho previedol. Ide o jeden zo spôsobov zániku zabezpečovacieho prevodu práva.

Účelom zabezpečovacieho prevodu práva je zabezpečenie pohľadávky veriteľa, resp. zabezpečenie splnenia záväzku dlžníka.

Zabezpečovací prevod práva je štandardným nástrojom:

- zabezpečovacej funkcie, keďže zabezpečuje splnenie záväzku dlžníka v prospech veriteľa;



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

- a uhradzovacej funkcie, ktorej naplnenie prichádza do úvahy až vtedy, ak pohľadávka veriteľa nie je riadne a včas splnená.

Tento nástroj bežne aplikujú mnohé finančné spoločnosti, ako napr.: Tatra-Leasing, s.r.o., PSA FINANCE SLOVAKIA, s.r.o.; Volkswagen Finančné služby Slovensko s.r.o. a ďalšie. Spoločnosť HELOORO s.r.o. je finančný agentom spoločnosti Volkswagen Finančné služby Slovensko s.r.o. ako všetky dodávateľia vozidiel značky ŠODA a Volkswagen.

D) Zhrnutie výsledkov kontroly:

1. Vzhľadom na zastaralosť a technický stav vozového parku MsÚ Komárno, nákup nových osobných motorových vozidiel je opodstatnený.
2. V zmysle § 4 ods. 3 písm. a) Zásad nakladania s majetkom mesta rozhodovanie o nákupe 2 osobných motorových vozidiel bol v kompetencii primátora.
3. Finančné prostriedky na nákup vozidiel boli rozpočtované vo finančných operáciách programu 01.1.1. vo výške 16 500,00 eur.
4. Verejné obstarávanie dvoch kusov osobných motorových vozidiel prostredníctvom Elektronického kontrakčného systému (EKS) prebehlo v súlade s platnou legislatívou.
5. Financovanie zákazky sa malo uskutočniť na základe predmetu zákazky a výsledkov EKS s akontáciu kúpnej ceny vo výške 20% formou leasingu na 60 mesiacov.
6. Uzavretie Zmluvy o autokredite, ako úverovej zmluvy nebolo v súlade s predmetom a výsledkom verejného obstarávania.
7. Uzavretie Zmluvy o autokredite bez predchádzajúceho schválenia úveru mestským zastupiteľstvom nebolo v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení.
8. Uzavretím Zmluvy o autokredite nevznikla finančná škoda mestu Komárno, nakoľko je finančne výhodnejším spôsobom financovania kúpy vozidiel ako by bol leasing.
9. Nebola vykonaná základná finančná kontrola pred uzavretím Zmlúv o autokredite, Zmlúv o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva a Návrhov poisťných zmlúv.
10. Splátky na základe Platobných poukazov č. 2018014438 a 2018014440 boli uhradené na základe neúčinných zmlúv, základná finančná kontrola pred ich uhradením bola vykonaná nesprávne, iba formálne.
11. Zabezpečovací prevod práva nie je neštandardným nástrojom zabezpečovacieho práva pohľadávky veriteľa, resp. zabezpečenie splnenia záväzku dlžníka.
12. **Plnenie cieľov kontroly:** Kontrola verejného obstarávania kúpy dvoch osobných motorových vozidiel s prihliadnutím na zadanie predmetu verejného obstarávania, spôsobu financovania a nadväzne na splnenie požadovaných kritérií z hľadiska dodržania zákonov. Súčasne preveriť súlad so zákonmi a predpismi celý priebeh zakúpenia áut a tiež vykonania zabezpečovacieho nástroja. Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené a opísané v bodoch B) ods. 1 písm. b) a B) písm. 2.

Kontrolovaná suma	51 468,00 eur
Počet nedostatkov	3
porušenie finančnej disciplíny	1
Výška finančne vyčísliteľných nedostatkov	1 235,24 eur
Ostatné	2

Odporúčanie:

Preukázateľne poučiť zodpovedné osoby o dôslednom a správnom dodržiavaní zákona finančnej kontrole a zákonnými podmienkami prijatia úveru.

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 18.01.2019, námietky neboli podané.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 21.01.2019 a 09:00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- za kontrolný orgán
 - za kontrolovaný subjekt
- Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór,
Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta
Mgr. Tomáš Fekete, prednosta MsÚ

Kontrolovanému subjektu bolo uložené v zmysle odporúčaní:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 15.02.2019 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy a na odstránenie príčin ich vzniku,
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 28.02.2019 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Prílohy:

Príloha č. 1 – opisný formulár

Príloha č. 2 – Záznam o systémových udalostiach zákazky

Príloha č. 3 - Kúpna zmluva č. Z201838902 Z

Príloha č. 4 – príspevky na webovej stránke mesta Komárno – zmluvy

Príloha č. 5 – 7. strana zápisnice MZ zo dňa 11.10.2018

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 21.01.2019.

11.

Informatívna správa z kontroly č.01/ÚHK/2019

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe žiadosti primátora mesta Komárno č. 233/298/PRI/2019 zo dňa 04.01.2019, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór, Zuzana Fűriová, Mgr. Iveta Sárközi – kontrolórky
a prizvané osoby Ing. Adrianna Bíró a PhDr. Adriana Konczová u kontrolovaného subjektu:

Zariadenie pre seniorov Komárno
Špitálska ul. č. 16, 945 01 Komárne
IČO: 00 352 489

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 05/UHK/2018, kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami, plnenia a čerpania rozpočtu,



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania platných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnych služieb klientom zariadenia, kontrola verejného obstarávania, v prípade potreby aj kontrola ďalších oblastí u kontrolovaného subjektu Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska ul. č. 16, 945 01 Komárne, IČO: 00 352 489.

Cieľom kontroly bolo:

- Cieľom kontroly bolo preskúmanie a vyhodnotenie miery efektívnosti, hospodárnosti a účinnosti, s akou kontrolované zariadenie hospodári s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom, preveriť mieru efektívnosti a účinnosti poskytovaných služieb v zariadení, vrátane ich spôsobu riadenia a dosahovania výkonu, či dodržiavania vecných a časových povinností, posúdenie stavu kontrolovaných skutočností so všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými predpismi. Formou výkonnostnej kontroly zistiť reálny stav v dosahovaní výkonu a všetkých činností súvisiacich s činnosťou kontrolovaného subjektu s výhľadom na financovanie zariadenia v roku 2019.
- Overiť a hodnotiť účinnosť prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov kontrolou č. 05/ÚHK/2018.

Účelom kontroly bolo:

1. Zistiť 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 príčiny škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky,
3. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 07.01.2019 do 25.02.2019.

Úvod

Samostatné zariadenie s vlastnou právnou subjektivitou, vzniklo v roku 1989, kedy sa rozhodnutím Krajské úradu v Nitre stalo samostatným právnym subjektom. Mesto Komárno sa stalo zriaďovateľom 1. júla 2002 na základe zákona č. 416/2001 Z.z. o prenose niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky.

Zariadenie pre seniorov Komárno má postavenie organizácie s vlastnou právnou subjektivitou. Zriaďovaciu listinu pre zariadenie vydalo mesto Komárno s účinnosťou odo dňa 01.07.2002, čím sa mesto Komárno stalo zriaďovateľom organizácie.

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 329/2003 zo dňa 18.12.2003 bola vydaná nová zriaďovacia listina zo dňa 19. decembra 2003, ktorá bola v zmysle ďalších uznesení mestských zastupiteľstiev menená piatimi dodatkami z dôvodu zmeny názvu a kapacity zariadenia. Dodatkami aktualizovaná zriaďovacia listina obsahuje všetky zákonom stanovené náležitosti v zmysle ust. § 21 ods. 9 písm. a) až h) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Štatutárnym orgánom zariadenia bola v kontrolovanom období riaditeľka Mgr. Hedviga Polgárová, ktorá bola vymenovaná do funkcie riaditeľa s účinnosťou od 01.10.2016 na základe uznesenia MZ č. 816/2016 zo dňa 08.09.2016 v súlade s § 11 ods. 4 písm. l) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Podľa § 100 zákona o sociálnych službách kontrolnú činnosť vo veciach sociálnych služieb poverený zamestnanec obce a kontroluje plnenie podmienok na zápis do registra počas poskytovania sociálnej služby a povinností poskytovateľa sociálnej služby a hospodárenie poskytovateľa sociálnej služby s finančnými prostriedkami získanými zo zdrojov financovania podľa § 75a 78a ods. 8a § 78a ods.5.



KONTROLNÉ ZISTENIA

1. KONTROLA PLNENIA OPATRENÍ Z PREDCHÁDZAJÚCEJ KONTROLY

- a) U kontrolovaného subjektu bola naposledy vykonaná kontrola č. 05/ÚHK/2018, ktorej predmetom 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 pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, kontrola dodržiavania platných právnych predpisov pri prijímaní klientov do zariadenia pre seniorov, kontrola povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 09/ÚHK/2015 a kontrole č.14/UHK/2016 u kontrolovaného subjektu ZPS Komárno.

Kontrolovanému subjektu bola uložená úloha na prijatie nápravných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v dohodnutom termíne do 31.07.2018 a predloženie zoznamu splnených úloh v termínoch vychádzajúcich z úloh pre nápravné opatrenia v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Ku kontrolným zisteniam kontrolovaný subjekt predložil dňa 31.07.2018 **prijaté opatrenia** na zabezpečenie základnej finančnej kontroly, k aktualizácii a kompletizácii interných smerníc, k tvorbe opravných položiek, k správne mu vykázaniu a včasnemu zverejneniu EON, k nedostatkom personálnej a mzdovej oblasti a vo vybavovaní sťažností k vypracovaniu a priebežnému vedeniu individuálnych plánov do konca októbra 2018, k splneniu povinností vyplývajúcich zo zákona o slobodnom prístupe k informáciám v lehote do 15.11.2018.

Neboli predložené opatrenia: na zlepšenie hospodárenia, k znižovaniu ekonomicky oprávnených nákladov, k znižovaniu a vymáhaní pohľadávok a k nedostatkom v oblasti verejného obstarávania.

Nebol predložený zoznam splnených opatrení podľa s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Preverení stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené, že neboli všetky nedostatky odstránené. Pretrvávajúce, resp. opakujúce sa nedostatky sú uvedené nižšie v bodoch tohto návrhu správy.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s citovaným ustanovením zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne vyčísliteľný.

- b) V kontrolovanom období bola v zariadení kontrola NKÚ v čase od 18.04.2018 do 16.07.2018. K zisteným nedostatkom zariadenie prijalo nápravné opatrenia v 7 bodoch, k nastaveniu podmienok prijímania žiadateľov o sociálnu službu, k evidencii čakaťel'ov, k posudzovaniu odkázanosti na sociálnu službu, k zníženiu EON - energetickej náročnosti budovy, k splneniu požiadaviek na obytnú plochu izieb, k vzdelávaniu a zvyšovaniu odbornej spôsobilosti zamestnancov a postupom vykonávania interných kontrol.

Dňa 26.10.2018 zaslalo zariadenie správu o splnení všetkých opatrení Expozitúre NKÚ.

Preverení stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené, že neboli všetky nedostatky odstránené. Pretrvávajúce, resp. opakujúce sa nedostatky sú uvedené nižšie v bodoch tohto návrhu správy.



2. KONTROLA ZÁKLADNÝCH DOKUMENTOV A INTERNÝCH SMERNÍC

Ku kontrole boli na základe preberacie protokolu predložené nasledovné interné predpisy:

- Interná smernica č. 1/2018/01 Smernica pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov, dátum účinnosti 19.09.2018.
- Interná smernica č. 10/2016/01 – Smernica o vedení účtovníctva (spracovateľ Mesto Komárno), dokument nepodpísaný, nesprávne je uvedené za schvaľovateľa ZpS.
- Smernica č.1/2017 - Vybavovanie sťažností, bez podpisu schvaľujúceho.
- Pracovný poriadok zo dňa 14.08.2017, účinná do 31.12.2018.
- Interná smernica č. /2019/01 Pracovný poriadok - nepodpísaný, zverejnený na webe dňa 29.01.2019 s dátumom účinnosti 01.01.2019.
- Platový poriadok, platný od 01.01.2014 s dodatkami, platný do 31.12.2018.
- Interná smernica č. /2019/01 Platový poriadok - nepodpísaný, zverejnený na webe dňa 29.01.2019 s dátumom účinnosti 01.01.2019.
- Interná smernica č. 47/2017/01 - Smernica, ktorou sa určuje postup pri poskytovaní finančných prostriedkov na riešenie havarijných situácií bez dátumu, nie je možné zistiť dátum vydania a účinnosti. *Nakoľko ZPS neposkytuje nikomu finančných prostriedkov na riešenie havarijných situácií, jedná sa o zbytočný predpis, nad rámec oprávnení ZPS.*
- Interná smernica č. 2/2018/01 upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly - dátum účinnosti 24.09.2018. *Smernica upravuje iba spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly, nespĺňa požiadavky NKU k postupom vykonávania a vedenia dokumentácie z ostatných interných kontrol v zariadení.*
- Interná smernica č. 3/2018/01 Smernica o obehú účtovných dokladov - dátum účinnosti 01.06.2018.
- Interná smernica č. 9/2019/01 Smernica pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií - dátum účinnosti 21.01.2019, nie je uvedené, ktorý interný predpis nahrádza.
- Interná smernica č. 5/2018/01 Smernica o slobodnom prístupe k informáciám - dátum účinnosti 01.10. 2018.
- Interná Smernica č. 8/2018/01 Smernica o verejnom obstarávaní - dátum účinnosti 02.01.2018, platná do 31.12.2018, bez podpisu schvaľovateľa.
- Smernica č. 8/2019/01 o verejnom obstarávaní – s účinnosťou od 02.01.2019.
- Smernica č. 13/2019/01 o hospodárení s finančnými prostriedkami klientov v ZpS - s účinnosťou od 17.01.2019.
- Smernica č. 14/2019/01 o úschove cenných vecí a úschove dokladov klientov v ZpS Komárno - s účinnosťou 29.01.2019.
- Smernica č. 15/2019/01 Ochrana a dodržiavanie základných ľudských práv a slobôd klientov sociálnej služby - dátum účinnosti 29.01.2019.
- Smernica č. 16/2019/01 Individuálne plánovanie - dátum účinnosti 30.01.2019,
- Smernica Prijímanie, evidencia a použitie darov – bez čísla podpisu a dátumu účinnosti.
- Interná smernica Sociálna rehabilitácia a záujmová činnosť v Zariadení pre seniorov - bez čísla, podpisu a dátumu účinnosti.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

- Smernica č. /2018 Postup pri vyrovňovaní vzájomných záväzkov z dôvodu úmrtia prijímateľa sociálnej služby - bez čísla, podpisu schvaľujúceho a dátumu účinnosti.
- Proces prijímania klienta do ZpS Komárno - bez dátumu platnosti a podpisu.
- Domáci poriadok zo dňa 01.11.2017.

Kontrolné zistenia:

1. Kontrolovanému orgánu nebola predložená: Bezpečnostná dokumentácia a registratúrny poriadok.
2. Na webovej stránke v čase začatia kontroly bol zverejnený len jeden interný predpis, Etický kódex zamestnancov, neskôr od 29.01.2019 bolo zverejnených ďalších 6 predpisov.
3. Kontrolovaný subjekt má vypracovanú internú smernicu č. 1/2018/01 - Smernica pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov, ktorá stanovuje pravidlá pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov, právomoci a zodpovednosť jednotlivých zamestnancov zariadenia, v procese tvorby vnútorných predpisov. Na webovom sídle zariadenia v čase začatia kontroly nebola zverejnená centrálna evidencia vnútorných predpisov, zariadenie ani nevedie centrálnu evidenciu vnútorných predpisov. Na základe predložených základných dokumentov, je potrebné poukázať na nesúlad pri postupe a pravidlách vydávania vnútorných predpisov, s internou smernicou č. 1/2018/01.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne vyčísliteľný.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča skompletizovať do jednotného systému a zosúladiť konečnú verziu interných predpisov s platnými právnymi predpismi.

3. FINANCOVANIE A HOSPODÁRENIE:

Kontrola tejto oblasti bola vykonaná na základe Hlavnej knihy a Účtovnej závierky za rok 2018 a Návrhu rozpočtu na roky 2019-2021.

Zariadenie pre seniorov v Komárne (ďalej len „ZPS“) ako rozpočtová organizácia mesta Komárno, svojimi príjmami a výdavkami je priamo napojená na prostredníctvom zriaďovateľa na štátny rozpočet. Ďalšími zdrojmi financovania sú úhrady za sociálne služby od prijímateľa sociálnej služby, dotácie zriaďovateľa, sponzorské dary, prípadne rôzne granty. Pri svojej činnosti sa riadi platnými právnymi predpismi v oblasti sociálneho, pracovného, obchodného práva a tiež právnymi predpismi z ostatných právnych odvetví a VZN vydanými mestom Komárno.

ZPS Komárno sa riadilo rozpočtom schváleným mestským zastupiteľstvom a všeobecne platnými právnymi predpismi uvedenými vyššie v tejto správe.

3.1 Kontrola plnenia príjmov a čerpania rozpočtu

Na rok 2018 bol schválený rozpočet uznesením č. 1696/2017 vo výške 1 335 640,00 eur v členení: vlastné príjmy vo výške 610 000,00 eur, 5 000,00 eur sponzoring, dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške 560 640,00 eur a z rozpočtu obce vo výške 160 000,00 eur.

V priebehu rozpočtového obdobia ZPS vykonávalo zmeny rozpočtovými opatreniami, ktoré schválilo MZ.

Tabuľkový prehľad plnenia rozpočtu s porovnaním za predchádzajúce roky podľa hlavnej knihy:



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

Príjmová časť rozpočtu

		2015	2016	2017	2018
223	Príjmy z úhrad za bývanie, za stravné, atď.	571 666,62	585 785,04	608 012,11	624 620,60
312	Dotácia zo štátneho rozpočtu	560 640,00	560 640,00	560 640,00	569 263,52
	Dotácia ÚPSVaR			5 780,80	
312	Dotácia z rozpočtu obce	100 000,00	100 000,00	166 561,00	160 000,00
321	Granty	5 273,74	2 911,57	2 591,52	998,91
	Bežné príjmy celkom	1 237 580,36	1 249 336,61	1 343 585,43	1 354 883,03
	Kapitálové príjmy	-	-	22 662,24	17 423,24
	Príjmy spolu	1 237 580,36	1 249 336,61	1 366 247,60	1 372 306,27

Výdavková časť rozpočtu

		2015	2016	2017	2018
610	Mzdy, platy	547 325,21	576 212,67	650 351,66	625 981,25
620	Odvody do poisť.	176 841,60	188 020,80	219 362,18	231 911,10
630	Tovary a služby	511 831,63	471 628,91	446 561,81	486 261,56
z toho					
631	Cestovné	0	0	421,73	222,89
632	Energie, voda	170 742,51	176 076,65	186 635,25	186 245,31
633	Materiál	238 700,93	227 144,12	215 590,19	225 022,84
	z toho potraviny:	170 701,35	170 471,30	170 606,30	177 651,08
634	Dopravné	4 325,43	2 257,63	1 081,50	1 371,99
635	Rutinná a štandardná údržba	60 843,38	23 885,09	13 153,88	19 698,31
636	Nájomné za prenájom	0	0	0	14,33
637	Služby	37 219,38	42 265,42	49 679,28	53 685,89
642	Transfer jednotlivcom	1 581,92	13 474,23	7 238,83	7 254,02
	Bežné výdavky celkom	1 237 580,36	1 249 336,61	1 343 514,48	1 351 407,93
700	Kapitálové výdavky	-	-	22 662,24	20 723,24
	Výdavky spolu	1 237 580,36	1 249 336,61	1 366 176,72	1 372 131,17
Výsledok rozpočtového hospodárenia:		0,00	0,00	70,90	175,10

ZPS v návrhu trojročného rozpočtu na roky 2019-2021 za rok 2018 uvádza skutočné príjmy vo výške 1 370 982,88 eur, podľa hlavnej knihy sú príjmy vo výške 1 372 306,27 eur, **rozdiel činí 1 323,40 eur.**

Vo výdavkovej časti rozpočtu sú rozdiely na nasledovných položkách:

610 – 625 165,21 eur (súčet podpoložiek je 625 486,68 eur)

620 – 231 557,10 eur

630 – 486 261,67 eur

Na podpoložke 635 je suma 19 712,75 eur. Súčet analytiky je 19 698,42 eur, **rozdiel činí 14,33 eur.**

Celkové výdavky zariadenia podľa hlavnej knihy sú vo výške 1 372 131,17 eur, vedenie ZPS vo svojej správe uvádza výdavky vo výške 1 370 981,24 eur, **rozdiel oproti skutočnosti je 1 149,90 eur.**

Skutočný výsledok rozpočtového hospodárenia podľa hlavnej knihy je vo výške 175,10 eur, podľa ZPS vo svojej správe iba 1,60 eur, **rozdiel činí 173,50 eur.**



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

V návrhu rozpočtu ZPS na rok 2019, predložený na rokovania finančnej komisie, v časti vykazujúce **skutočnosť k 31.12.2018** sú bežné príjmy kódu zdroja 111 rozpočtované vo výške 567 675 eur a bežné výdavky vo výške 568 629 eur, **rozdiel činí 954 eur**. Vo výkazoch FIN 1-12 sú vykázané bežné výdavky kódom zdroja: 568 942,00 eur **rozdiel činí 313,05 eur**. Vo výkazoch FIN 1-12 výdavky na potraviny, kód 72f sú vykázané vo výške 162 715,90 eur a v návrhu rozpočtu na rok 2019 v časti skutočnosť za rok 2018 výdavky na potraviny, kód 72f sú vykázané vo výške 177 651,08 eur, **rozdiel činí 14 935,18 eur**.

Zdroje financovania ZPS v roku 2018: zdroj Návrh rozpočtu na rok 2019 – materiál predložený k schváleniu rozpočtu ZpS

Kódy zdrojov:	Príjmy:	Výdavky:	Rozdiel:
111 – štátny rozpočet	567 675,00	568 629,00	-954,00
72f - úhrady za stravu	162 715,00	177 651,08	-14 936,08
72g – príjmy od fyzických osôb – od klientov	462 170,79	439 966,04	22 204,75
72j – príjmy od iných osôb podľa osobitného predpisu	0,00	3 033,97	-3033,97
72a – príjmy na základe darovacej zmluvy	998,91	998,91	0,00
131h – príjmy od úradu práce	0,00	321,47	-321,47
43 – kapitálový transfer zriaďovateľa	17 423,24	17 423,24	0,00
41 – bežný transfer zriaďovateľa	160 000,00	159 979,00	21,00
Spolu:	1 371 309,64	1 374 936,60	3 301,70

3.2 Akruálny výsledok hospodárenia:

Výsledok hospodárenia je základným finančným ukazovateľom, ktorý je meradlom finančnej výkonnosti a efektívnosti hospodárenia účtovnej jednotky dosiahnutý v účtovnom období.

Za rok 2018 kontrolovaný subjekt opäť vykazuje záporný výsledok hospodárenia vo výške **- 2 030,68 eur**.

	2015	2016	2017	2018
výnosy spolu	1 296 887,26	1 318 302,74	1 404 956,97	2 051 813,81
náklady spolu	1 296 887,26	1 318 302,74	1 408 239,93	2 053 844,49
hospodársky výsledok/+ zisk, - strata	0,000	0,00	- 3 282,96	- 2 030,68
Hodnota vlastného	1 709,09	1 709,09	- 1 573,07	- 18 216,62

Hodnota vlastného imania kontrolovaného subjektu je vo výške – 18 216,62 eur, v sebe odráža „hospodárenie organizácie“, zahŕňa akumulovanú stratu, preto **Zariadenie seniorov v Komárne sa posudzuje ako „podnik v ťažkostiach“**.

ZPS zverejnilo ekonomicky oprávnené náklady zariadenie za rok 2018 podľa § 72 ods. 1 písm. a) zákona o sociálnych službách zverejnilo zariadenie dňa 25.01.2019 nasledovne:



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

Ekonomicke oprávněné náklady za rok 2018 Zariadenie pre seniorov Komárno

Výpočet ekonomicky oprávněných nákladov §72 ods. 2, písmeno a.

Prijímateľ finančného príspevku podľa § 71 ods. 6 zákona o sociálnych službách: Mesto Komárno
Názov zariadenia sociálnej služby: Zariadenie pre seniorov Komárno
Druh sociálnej služby/forma: Zariadenie pre seniorov (ZpS), pobytová celoročná

Počet prijímateľov sociálnej služby v roku 2018:		146
Názov položky/podpoložky		
a)	mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania vo výške, ktorá zodpovedá výške platu a ostatných osobných vyrovnanií podľa osobitného predpisu	625 981,25
b)	poistenie na verejné zdravotné poistenie, poistenie na sociálne poistenie a povinné príspevky na starobné dôchodkové sporenie platené zamestnávateľom v rozsahu určenom podľa písmena a)	231 911,10
c)	tuzemské cestovné náhrady	222,89
d)	výdavky na energie, vodu a komunikácie	186 245,31
e)	výdavky na materiál okrem reprezentačného vybavenia nových interiérov	225 022,84
f)	dopravné	1 371,99
g)	výdavky na rutinnú údržbu a štandardnú údržbu okrem jednorazovej údržby objektov alebo ich častí a riešenia havarijných stavov	19 698,21
h)	nájomné za prenájom nehnuteľností alebo inej veci okrem dopravných prostriedkov a špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia a materiálu najviac vo výške obvyklého nájomného, za aké sa v tom čase a na tom mieste prenehávajú do nájmu na dohodnutý účel vecí toho istého druhu alebo porovnateľné vecí	0,00
i)	výdavky na služby	53 685,89
j)	výdavky na bežné transfery v rozsahu vreckového, odstupného, odchodného, náhrady príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca	7 254,02
k)	odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku podľa účtovných predpisov, o ktorom poskytovateľ sociálnej služby účtuje a odpisuje ho ako účtovná jednotka; 33c) odpis hmotného majetku, ktorým sú novoobstarané stavby, byty a nebytové priestory užívané na účely poskytovania sociálnych služieb v zariadeniach alebo ich technické zhodnotenie, najviac vo výške obvyklého nájomného, za aké sa v tom čase a na tom mieste prenehávajú do nájmu na dohodnutý účel vecí toho istého druhu alebo porovnateľné vecí	49 324,56
Ekonomicke oprávněné náklady spolu		1 400 718,06
Celkové výdavky spolu		1 372 131,17
Priemerné ekonomicky oprávněné náklady na mesiac a klienta		799,50
Priemerná mesačná úhrada klienta		354,80
Spoluúčat' klienta na výdavkoch v percentách		44%
Priemerné ekonomicky oprávněné náklady na rok na klienta		9594

3.3 Analýza nákladov a opatrení na ich zníženie:

Predchádzajúcou kontrolou ÚHK Komárno č. 05/ÚHK/2018, ako aj kontrolou NKU Nitra č. Z-004825/2018/1100/MAC bolo zistené a konštatované, že ZPS Komárno vykazuje vysoké náklady, preto bolo uložené obidvomi kontrolami prijať nápravné opatrenia na zníženie nákladov.

V porovnaní s inými zariadeniami pre seniorov s rovnakým normatívnym financovaním zo strany štátu, náklady na energie a osobné náklady prepočítane na jedného klienta boli podstatne vyššie ako v ostatných zariadeniach.

Financovanie zariadení pre seniorov v zriaďovateľskej pôsobnosti miestnych samospráv - porovnanie výšky poskytnutých bežných a kapitálových transferov vybranými zriaďovateľmi:

Mesto/obec	Bežný transfer	Kapitálový transfer	Spolu od zriaďovateľa	Transfer na jedného klienta
Dunajská Streda	0,00	0,00	0,00	0,00
Kolárovo	0,00	0,00	0,00	0,00
Hurbanovo	30 000,00	0,00	30 000,00	389,61
Klížska Nemá	0,00	0,00	0,00	0,00
Komárno	160 000,00	17 423,24	177 423,24	1 215,22

Z porovnávaných zariadení 3 zariadenia dokázali hospodáriť samostatne bez akejkoľvek finančnej pomoci zriaďovateľa a ďalšej bola poskytnutá trojnásobne nižšia dotácia.

- a) V roku 2018 boli osobné náklady v celkovej výške 857 892 eur, z ktorých bolo 6 825 eur bolo vynaložených neehospodárne (resp. duplicitne) na účtovníctvo a personalistiku, keďže zariadenie nebolo schopné tieto činnosti samostatne zabezpečiť. Vysoké osobné náklady sú zapríčinené predovšetkým vyšším počtom zamestnancov. Ostatné zariadenia sú schopné zabezpečiť prevádzku, ako



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

aj poskytovanie sociálnych služieb s nižším prepočítaným počtom zamestnancov na počet klientov.

„Podľa vyjadrenia pani riaditeľky zo 04.06.2018 pre NKÚ (viď protokol o kontrole č. 2-004825/2018/1100/MAC, strana 16) v tom čase prebiehal personálny audit pracovného prostredia a personálnych pozícií z dôvodu optimalizácie a zabezpečenia plynulého a nepretržitého chodu zariadenia pri dodržaní podmienok kvality poskytovania sociálnych služieb, aj vzhľadom na zákonnú povinnosť poskytovateľa sociálnych služieb plánovať ich poskytovanie podľa individuálnych potrieb, schopností a cieľov prijímateľa sociálnej služby“.

Na požiadanie ku kontrole nebol predložený výsledok auditu, s odôvodnením, že nebol vykonaný.

Kontrolovaný subjekt do začatia kontroly nepredložilo žiadne nápravné opatrenia na zníženie osobných nákladov, resp. na zníženie počtu zamestnancov. V druhom polroku 2018 bol rozviazaný pracovný pomer (odchod do dôchodku, resp. iný dôvod) s 24 zamestnancami. Táto skutočnosť nebola dostatočne využitá na reorganizáciu a optimalizáciu počtu zamestnancov. Pretrvávajúci vysoký počet zamestnancov oproti iným zariadeniam je dôvodom aj nízkych priemerných plátov zamestnancov.

- b) K zníženiu ďalšej nákladovej položky, na energie sú nutné aj vstupné náklady na zateplenie objektov ako aj na racionalizačné opatrenia vykurovacieho systému a na výrobu teplej úžitkovej vody. V roku 2018 a 2019 sa uskutočnili rokovania so zriaďovateľom o možnostiach a spôsobe účasti na projektoch o nenávratné finančné prostriedky, doteraz neboli podané žiadosti.
- c) Subjekt verejnej správy podľa § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. Organizácia mala v roku 2018 záväzky nekryté finančnými prostriedkami vo výške 29 902,00 eur.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, jedná sa o porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. f) citovaného zákona.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne vyčísliteľný. Finančné vyčíslenie: 29 902,00 eur.

- d) Podľa kontrolného orgánu aj niektoré ďalšie výdavky zariadenia boli vynaložené nehospodárne, napríklad:
- bolo zbytočné a nehospodárne zakúpiť v decembri 2017 softvér IVES s modulmi Integrovaný balík ekonomických úloh - WINIBEU ML 1944, Personalistika a mzdy - WINPAM, SL 1177 a Administratívny systém úradu - WINASU, ML, 628, nakoľko Mesto Komárno zaobstaralo už v októbri 2017 pre všetky svoje RO, PO kompletný softvérový balík Cora Geo s modulmi na spracovanie všetkých ekonomických agend, modul personalistika a mzdy a modul registratúry a publikácie povinných údajov na eGOV.
 - zbytočné a nehospodárne boli aj výdavky na maľby vo výške 4 624,81 eur s DPH, nakoľko MsÚ ponúklo zariadeniu bezodplatne zabezpečiť maľovku, čo bolo zo strany ZPS zamietnuté.
 - vysoké boli náklady na čistenie kanalizácie, najmä od niektorých dodávateľov.



4. ÚČTOVNÍTVO A VÝKAZNÍCTVO

Zariadenie pre seniorov eviduje účtovné doklady a zaznamenáva účtovné zápisy prostredníctvom účtovného softvéru Winibeu od dodávateľa IVES Košice, ul. ŠL. Armády 20, 041 18 Košice.

Vo vedenom účtovníctve sa ako podklady používajú výstupy so softvéru Cygnus od dodávateľa IReSOFT, s.r.o., Cejl 22, 60 200 Brno pre stravovanie klientov a zamestnancov, skladovú evidenciu potravín a evidenciu predpisov a úhrad za služby klientov zariadenia a dochádzka zamestnancov pre mzdové účtovníctvo.

Kontrolou boli zistené nasledovné značné rozdiely medzi nákladovým účtovníctvom a účtovníctvom podľa rozpočtovej klasifikácie:

4.1 V materiáloch ZpS podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie účtovanie zdravotného poistenia za rok 2018 je nasledovne:

VŠZP:	621	18 469,00 eur
Ostatné zdrav. Poistovne:	623	48 837,48 eur
Spolu za zdravotné poistovne:		67 306,48 eur

Zdravotné poistenie je účtované na nákladovom účte 524 02.

Na uvedenom účte je vykázaná suma vo výške: 20 131,44 eur

Nesúlad v účtovaní, rozdiel činí 47 175,04 eur

Sociálne poistenie je účtované v rozpočtovej klasifikácii na účte 625: 163 982,81 eur

Sociálne poistenie na nákladovom účte 524 01: 204 233,11 eur

Nesúlad v účtovaní, rozdiel činí: 40 250,30 eur

4.2 Mzdové náklady podľa rozpočtovej klasifikácie:

Mzdové náklady zo závislej činnosti účet skupina 610 (611 tarifný plat, 612 príplatky) vo výške 625 659,78 eur

Odmeny za dohody účet 637 027 vo výške: 6 825,85 eur

Spolu mzdové náklady vo výške: **632 485,63 eur**

Podľa nákladového účtovníctva:

Mzdové náklady zo závislej činnosti: 635 156,78 eur

Mzdové náklady – odmeny za dohody: 6 414,52 eur

Spolu mzdové náklady: **641 571,30 eur**

Nesúlad v účtovaní, rozdiel činí sumu: 9 085,67 eur

4.3 Osobné náklady podľa rozpočtovej klasifikácie: 863 774,92 eur

Osobné náklady v nákladovom účtovníctve: 865 935,85 eur

Nesúlad v účtovaní, rozdiel činí sumu: 2 160,93 eur

4.4 Podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie Transfery na nemocenské dávky sú účtované na účte 642 015 vo výške (viď. Zborník rok 2018): 3 896,65 eur

V nákladovom účtovníctve na účte 527 02 je suma: 1 572,40 eur

Nesúlad v účtovaní, rozdiel činí sumu: 2 324,25 eur

4.5 Výdavky na bežné transfery v rozsahu vreckového, odstupného, odchodného, náhrady príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca sú uvedené nasledovne:

642013 – Transfery na odchodné 3 357,37 eur

642015 – Transfery na nemocenské dávky 3 896,55 eur

Spolu: 7 254,02 eur

V nákladovom účtovníctve Náhrada počas pracovnej neschopnosti na účte 52702 vo výške: 1 572,40 eur

Odchodné na účte 52704 vo výške: 3 928,00 eur

Spolu: 5 500,40 eur

Nesúlad v účtovaní, rozdiel činí sumu: 1 753,62 eur



4.6 Ďalšie nedostatky v účtovníctve:

- Nesprávne vykázaný začiatkový stav účtu 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške -16 185,94 eur, ktorý mal byť vykázaný vo výške -1 573,07 eur (Výsledok hospodárenia za bezprostredne predchádzajúci rok).

Rozdiel činí 14 612,87 eur

- Na účte 428 01 sú nesprávne zaúčtované položky pohľadávky voči klientom vo výške 13 281,62 eur (sú zaúčtované aj na nákladovej položke 546 – duplicita), nesprávne preúčtované umelecké dielo v hodnote 2 290,38 eur, nesprávne zaúčtované časové rozlíšenie za poistné z roku 2017 vo výške 959,13 eur.
- Nesprávne zaúčtované účtovné prípady na účte 502 – Spotreba energie – nie sú zaúčtované všetky náklady na tepelnú energiu. Na účte 518 – ostatné služby – nesprávne je tu zaúčtovaná faktúra za tepelnú energiu.
- **Vlastné imanie kontrolovaného subjektu má zápornú hodnotu -18 216,62 eur.**

Uvedené nedostatky majú vplyv na vykázanie hospodárskeho výsledku roku 2018.

4.7 Spôsob určenia sumy úhrady klienta za sociálnu službu v ZPS

Verejný poskytovateľ sociálnej služby určuje sumu úhrady za sociálnu službu, spôsob jej určenia a platenia zmluvou podľa § 74 v súlade so všeobecne záväzným nariadením obce alebo všeobecne záväzným nariadením vyššieho územného celku. Obec alebo vyšší územný celok zabezpečí, aby priemerná suma úhrady za sociálnu službu požadovaná verejným poskytovateľom sociálnej služby od prijímateľov tejto sociálnej služby v súlade s uzatvorenými zmluvami podľa § 74 ods. 7 písm. h) bola po prepočítaní tejto úhrady na prijímateľa tejto sociálnej služby na mesiac alebo na inú jednotku výkonu podľa § 77 ods. 1 najviac vo výške rozdielu medzi:

- a) priemernými ekonomicky oprávnenými nákladmi verejného poskytovateľa tejto sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok, po ich prepočítaní na mesiac na prijímateľa sociálnej služby alebo na inú jednotku výkonu podľa § 77 ods. 1, a ak ide o sociálnu službu v zariadení, po ich prepočítaní na mesiac na počet miest v zariadení zapísaný v registri a
- b) priemerným príjmom verejného poskytovateľa sociálnej služby za predchádzajúci rozpočtový rok z finančného príspevku podľa § 71 ods. 6 a 7 a úhrady ekonomicky oprávnených nákladov spojených s poskytovaním sociálnej služby podľa § 71 ods. 10, po prepočítaní týchto príjmov na mesiac na prijímateľa sociálnej služby, a ak ide o sociálnu službu v zariadení, po prepočítaní týchto príjmov na mesiac na počet miest v zariadení zapísaný v registri.

Priemerné ekonomicky oprávnené náklady na jedného prijímateľa v ZPS Komárno sú vo výške 799,50 eur. Priemerný mesačný príjem z finančného príspevku štátu je vo výške 324,74 eur. **Rozdiel je maximálna možná suma úhrady klienta za sociálnu službu v ZPS Komárno, ktorá je vo výške 474,76 eur.** V súčasnosti je priemerný príjem od klienta na mesiac je vo výške 354,78 eur.

Kontrolné zistenia v bodoch 3 a 4:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade platnými účtovnými predpismi a to:

- § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- §§ 9, 10, 11, 19, 53 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
- ustanoveniami § 19 a 22 zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej



správy.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne vyčísliteľný.

5. KAPACITA ZARIADENIA, PRIJÍMANIE KLIENTOV A POSKYTOVANIE SLUŽIEB

5.1 Registrácia a kapacita zariadenia

V rozhodnutí o prevádzkovom poriadku ubytovacej časti schválenom (septembri 2012), regionálnym úradom verejného zdravotníctva bolo: Zariadenie poskytuje celoročný pobyt, v nasledovných pavilónoch A a B, ktorá je dvojpodlažná s celkovým počtom izieb 33. Budova, v ktorej sa nachádza pavilón C je štvorpodlažná a nachádza sa v nej 44 bytových jednotiek. Kapacita ubytovacieho zariadenia bola dodatkom č. 5 k Zriaďovacej listiny stanovená pre 146 lôžok.

NKÚ preverením plnenia požiadaviek na vnútorné prostredie budov a minimálne požiadavky na ubytovacie zariadenie bolo zistené, že zariadenie pri súčasnej obsadenosti a kapacite disponuje viacerými izbami, ktoré nespĺňajú stanovené požiadavky na výmeru izby na ubytovaného.

Uvedenú požiadavku malo zariadenie v zmysle novelizovanej vyhlášky MZ SR splniť do 1. októbra 2018.

Kontrolovaný subjekt riešil danú požiadavku organizačnými zmenami, väčšie jednoizbové byty, resp. garsónky boli preklasifikované na dvojposteľové izby, ktoré spĺňajú zákonom stanovené m². Pôvodné trojposteľové izby boli zrušené prirodzeným úbytkom klientov.

5.2 Poskytovanie sociálnych služieb

V zmysle zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní sa poskytujú nasledovné služby: pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby, sociálne poradenstvo, sociálna rehabilitácia, ošetrovateľská starostlivosť, ubytovanie, stravovanie, upratovanie, pranie, žehlenie a údržba bielizne, šatstva a osobného vybavenia ak si ho občan nemôže sám a ani s pomocou rodiny zabezpečiť svojim príjmom a zo svojho majetku, zabezpečovanie pracovných terapií a záujmových činností a utváranie podmienok na úschovu cenných vecí.

Prehľad o počte prijímateľov sociálnej služby podľa stupňa odkázanosti k 31.12.2018:

Stupeň	počet	ženy	muži
II.	1	0	1
III.	0	0	0
IV.	72	51	21
V.	40	33	7
IV.	28	22	6
Celkom	141	106	35

Skutočná obsadenosť zariadenia k 31.12.2018 bola 141 klientov, z toho 106 žien a 35 mužov. Percentuálna využitelnosť celkovej kapacity predstavovala hodnotu 96,58 %.

5.3 Kontrola individuálnych plánov (IP)

Dôležitým aspektom novelizovaného zákona sociálnych službách je dôraz na individualizáciu služieb. Zákon ustanovuje povinnosť poskytovateľa vybraných sociálnych služieb, plánovať priebeh poskytovania sociálnej služby (tzv. individuálny rozvojový plán) podľa individuálnych potrieb, schopností a cieľov prijímateľa sociálnej



služby. Kľúčovým nástrojom tohto prístupu k občanovi so špeciálnymi potrebami je „Individuálny plán rozvoja“.

Sociálne služby (§ 33 - 40 a § 57) by mali byť poskytované na základe individuálneho plánu. Cieľom individuálneho plánu je vytvoriť takú podporu, aby mohol prijímateľ sociálnej služby žiť zmysluplný a čo najsamostatnejší život. Obsahom individuálneho rozvojového plánu u občanov s ťažkým zdravotným postihnutím a fyzických osôb odkázaných na pomoc inej osoby je aj program sociálnej rehabilitácie. Individuálny plán je legálny dokument, ktorý by mal jasne popisovať, ktoré sociálne služby, aktivity a činnosti majú byť klientovi poskytované a kto, kedy a v akom rozsahu ich bude poskytovať.

Všetkými predchádzajúcimi kontrolami bolo vytknuté, že individuálne plány sa nevyhotovovali a nevyhodnocovali v súlade s platnou legislatívou, nedostatky neboli odstránené v termínoch, ktoré si stanovil sám kontrolovaný subjekt.

Kontrolovaný subjekt vypracoval internú smernicu č. 16/2019/01 Individuálne plánovanie s dátumom účinnosti 30.01.2019.

Súčasnou kontrolou bolo skontrolovaných 141 predložených individuálnych plánov. Kontrolou všetkých predložených individuálnych plánov bolo zistené, že v 42 prípadoch individuálne plány boli neplatné a v 79 prípadoch neboli individuálne plány vyhodnocované v súlade s platnou legislatívou.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že nápravné opatrenia zariadenia boli neúčinné, nedostatky neboli odstránené, resp. sa opakujú. ZPS Komárno ako poskytovateľ služieb neplnil zákonnú povinnosť danú mu v § 9 ods. 1 zákona o sociálnych službách, podľa ktorého je poskytovateľ sociálnej služby uvedenej v § 34 až 40 povinný plánovať poskytovanie sociálnej služby podľa individuálnych potrieb, schopností a cieľov prijímateľa sociálnej služby, viesť písomné individuálne záznamy o priebehu poskytovania sociálnej služby a hodnotiť priebeh poskytovania sociálnej služby za účasti prijímateľa sociálnej služby.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.

Odporúčania kontrolného útvaru:

Dokončiť kompletne vypracovanie individuálnych plánov. Bezpodmienečne a priebežne zabezpečiť vypracovávanie individuálnych plánov a ich vyhodnocovanie minimálne polročne v súlade s prílohou zákona o sociálnych službách.

5.4 Program supervízie

Ustanovenie § 9 ods. 12 zákona o sociálnych službách určuje poskytovateľovi sociálnej služby povinnosť vypracovať a uskutočňovať program supervízie. Je potrebné, aby supervízor spĺňal kvalifikačné predpoklady podľa § 84 ods. 7. Účelom supervízie je zvýšenie odbornej úrovne a najmä zvýšenie kvality poskytovanej sociálnej služby klientom. Sociálnym pracovníkom nie je umožnené používanie jedného z najdôležitejších nástrojov profesijného rastu, celoživotného vzdelávania a zvyšuje sa riziko vzniku syndrómu vyhorenia. Konečným dôsledkom môže prísť k poškodzovaniu klientov a celkovému znižovaniu kvality poskytovanej služby.

Kontrolné zistenie:

Poskytovateľ sociálnej služby v čase vykonania kontroly nepostupoval v súlade s platnou právnou úpravou.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.



5.5 Evidencia spisov klientov

V rámci kontroly bolo kontrolnou skupinou preverený obsah spisov klientov. Preverovala sa kompletnosť dokumentácie, obsah zmlúv, a príloh, najmä právoplatné rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu.

ZpS Komárno v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno, pri prijímaní klientov postupovalo podľa postupov, ktoré vymedzovalo Všeobecné záväzné nariadenie Mesta Komárno (ďalej len „VZN“) č. 5/2017 zo dňa 25.05.2017 o rozsahu a bližších podmienkach poskytovania sociálnych služieb a o úhrade za poskytované služby v Zariadení pre seniorov Komárno, so sídlom Špitálska 16 Komárno, ktoré bolo menené a doplnené VZN č. 7/2018 zo dňa 23.10.2018, s účinnosťou 01.01.2019.

Kontrolné zistenie:

Bolo preverených všetkých 141 zmlúv o poskytovaní sociálnej služby. Všetky uzatvorené zmluvy obsahovali druh poskytovanej sociálnej služby a boli vypracované v súlade s § 74 ods. 7 zákona o sociálnych službách, v tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

5.6 Poradovník čakaťel'ov

Zariadenie disponovalo počas kontrolovaného obdobia poradovníkom čakaťel'ov, ktorý bol fyzicky aktualizovaný na mesačnej báze. Na webovej stránke bola posledná aktualizácia vykonaná ku dňu 01.02.2018.

Kontrola bola vykonaná na nasledovnej vybranej vzorke čakaťel'ov:

V Z – žiadosť pod spis. číslom 4/2018.

Žiadateľka neprejavila záujem o umiestnenie a bolo zamietnuté uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnych služieb (uvoľnené miesto), z odôvodnením zostať naďalej v domácom prostredí. Žiadosť bola na základe oslovenia, z toho dôvodu preradená na posledné miesto v poradovníku. O ponuke obsadenia bol vyhotovený „Záznam zo dňa 24.01.2019 o ponuke obsadenia uvoľneného miesta“ v pavilóne A/IV – dvojposteľová izba. Zároveň bola žiadateľka ako aj rodinný príslušník oboznámený, že v prípade opakovaného odmietnutia nástupu, žiadosť menovanej sa vyradí z evidencie čakaťel'ov. Spisová dokumentácia obsahovala predpísané náležitosti.

E C - žiadosť pod spis. číslom 27/2018

Žiadateľka neprejavila záujem o umiestnenie a bolo z jej strany zamietnuté uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnych služieb (uvoľnené miesto) z dôvodu, zostať naďalej v domácom prostredí. Žiadosť bola po oslovení, z toho dôvodu, zaradená na posledné miesto v poradovníku. O ponuke obsadenia bol vyhotovený „Záznam zo dňa 20.11.2018 o ponuke obsadenia uvoľneného miesta“ v pavilóne B/II – dvojposteľová izba. Spisová dokumentácia obsahovala predpísané náležitosti.

S K – žiadosť pod spis. číslom 28/2018

Žiadateľka neprejavila záujem a bolo zamietnuté uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnych služieb (uvoľnené miesto), z dôvodu zostať naďalej v domácom prostredí. Žiadateľka bola na základe výsledku oslovenia a následného zamietnutia zaradená na koniec „Evidencie čakaťel'ov na nástup do zariadenia pre seniorov“. O ponuke obsadenia uvoľneného miesta bol vyhotovený Záznam zo dňa 20.11.2018 v pavilóne B/II – dvojposteľová izba. Spisová dokumentácia obsahovala predpísané náležitosti.

I P – žiadosť pod spis. číslom 29/2018

Žiadateľ neprejavil záujem o umiestnenie v zariadení, z jeho strany bolo zamietnuté uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnych služieb (uvoľnené miesto) z dôvodu, zostať naďalej v domácom prostredí, nakoľko pri denných úkonoch pomáha manželka ako aj opatrovateľka, ktorá poskytuje sociálnu pomoc v rozpätí 3 hodín denne. Žiadosť bola z toho dôvodu preradená, v čase oslovenia, na posledné miesto v poradovníku.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

O ponuke obsadenia bol vyhotovený Záznam zo dňa 24.01.2019 o ponuke obsadenia uvoľneného miesta pre v pavilóne A/II. – dvojposteľová izba. Zároveň bol žiadateľ ako aj rodinný príslušník oboznámený, že v prípade opakovaného odmietnutia nástupu, žiadosť menovaného sa vyradí z evidencie čakatel'ov. Spisová dokumentácia obsahovala predpísané náležitosti.

K K – žiadosť pod spis. číslom 31/2018

Žiadateľ neprejavil záujem a bolo z jeho strany zamietnuté uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnych služieb (uvoľnené miesto) z dôvodu, zostať naďalej v domácom prostredí, nakoľko pri denných úkonoch pomáhala žiadateľovi manželka. Žiadosť bola z toho dôvodu preradená, v čase oslovenia, na posledné miesto v poradovníku. O ponuke obsadenia bol vyhotovený Záznam zo dňa 23.01.2019 o ponuke obsadenia uvoľneného miesta pre v pavilóne A/II. – dvojposteľová izba. Zároveň bol žiadateľ ako aj rodinný príslušník (manželka) oboznámený, že v prípade opakovaného odmietnutia nástupu, žiadosť menovaného bude vyradená z evidencie čakatel'ov. Spisová dokumentácia obsahovala predpísané náležitosti.

R V – kmeňové číslo 533

nástup prijatia do zariadenia 27.11.2018

Číslo šatstva: 232

Spisová dokumentácia obsahovala predpísané náležitosti.

Ž K - kmeňové číslo 534

dátum nar. 03.06.1931

nástup prijatia do zariadenia 28.11.2018

Číslo šatstva: 106

Spisová dokumentácia obsahovala predpísané náležitosti.

M B – kmeňové číslo 540

dátum nar. 25.07. 1934

nástup prijatia do zariadenia 14.01.2019

Číslo šatstva: 61

Spisová dokumentácia obsahovala predpísané náležitosti.

Kontrolné zistenie:

Do poradovníka čakatel'ov boli zapisovaní len žiadatelia, ktorí disponovali právoplatným rozhodnutím o odkázanosti na sociálnu službu. Všetky preverené uzatvorené zmluvy obsahovali aj druh poskytovanej sociálnej služby a boli vypracované v súlade s § 74 ods. 7 zákona o sociálnych službách.

Z poradovníka boli vyradení žiadatelia, ktorí boli umiestnení do zariadenia.

Poradovník sa aktualizuje a zverejňuje spravidla mesačne, v mesiaci november 2018 nebol zverejnený.

6. PERSONÁLNA A MZDOVÁ OBLASŤ

Kontrola bola zameraná na vedenie a spracovanie personálnej a mzdovej agendy a odmeňovanie zamestnancov.

Kontrolovaný subjekt postupuje pri odmeňovaní zamestnancov najmä v súlade so zákonom č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. a zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.

Ďalšími právnymi predpismi sú Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v z.n.p., Nariadenie vlády SR č. 359/2017 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme účinným od 01.01.2018 do 31.12.2018, Nariadenie vlády SR č. 388/2018 ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

záujme účinným od 1.1.2019, zákon č. 663/2007 Z.z. o minimálnej mzde v z.n.p. a tiež zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v.n.p.

V kontrolovanom subjekte sa pracovnoprávne vzťahy okrem všeobecne platných právnych predpisov riadia internými smernicami.

Ku kontrole boli predložené:

- pracovný poriadok z 01.09.2017 a 18.01.2019
- platový poriadok z 01.01.2015 s dodatkami a z 23.01.2019
- organizačný poriadok z 01.01.2015 s dodatkami a 01.01.2019
- písomná dokumentácia zamestnaneckej rady
- personálne spisy zamestnancov
- mzdové listy zamestnancov za rok 2018 a k 31.01.2019
- dochádzka zamestnancov rok 2018 a január 2019

6.1 Organizačný poriadok, organizačná štruktúra – počet zamestnancov

V roku 2018 podľa organizačného poriadku a organizačnej štruktúry bol normovaný stav zamestnancov v počte 84 prepočítaných osôb. V organizácii bol evidovaný stav zamestnancov 89 s tým že 5 boli na materskej dovolenke.

Podľa nového organizačného poriadku od 01.01.2019 normovaný stav zamestnancov je naďalej 84.

Organizačná štruktúra podľa odbornosti v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách:

Úsek	Rok 2018		Rok 2019	
	Odborný	Neodborný	Odborný	Neodborný
Riaditeľ	1		1	
Sociálny úsek	5		6	
Zdravotný/opatrovateľský	3		5	
Sanitári	15		13	
Opatrovatelia	28		28	
Rehabilitačný pracovník	1		1	
Údržbári		2		2
Upratovačky		8		8
Práčky		4		4
Vrátnici		3		3
Stravovacia prevádzky		9		9
THP úsek		5		4
Spolu:	53	31	54	30
Podiel:	63,1 %	36,9 %	64,3 %	35,7 %

6.2 Personálna agenda

V rámci personálnej administratívy bola kontrolou preverená správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch a ich súlad s platnou legislatívou. Personálny spis každého zamestnanca musí byť archivovaný od začiatku pracovného pomeru a má obsahovať povinné dokumenty:

- žiadosť o prijatie do zamestnania
- profesijný životopis
- osobný dotazník
- preukázanie bezúhonnosti
- doklad o najvyššom dosiahnutom vzdelaní (splnenie kvalifikačného predpokladu)
- údaj o započítanej praxi
- osvedčenie (odborná spôsobilosť, potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti)
- potvrdenie o absolvovaní vstupnej lekárskej prehliadky



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

- pracovnú zmluvu
- u vedúcich zamestnancov majetkové priznanie podľa §10 zákona č. 552/2003 Z.z.
- popis pracovnej činnosti, náplň práce zamestnanca - zaradenie zamestnanca
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene
- záznam o školení BOZP
- súhlas o spracovaní osobných údajov
- dohoda o hmotnej zodpovednosti

Kontrolné zistenie:

V osobných spisoch u kontrolovaných zamestnancov v kontrolovanej oblasti personálnej agendy neboli zistené nedostatky.

6.3 Zaradenie a odmeňovanie zamestnancov

Kontrolou boli preverené v rámci mzdovej agendy správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov, splnenie kvalifikačných predpokladov a osobitných predpokladov, správnosť určenia funkčných platov, tvorba a evidencia mzdových listov, výplatných pásov, výpočet a výplata miezd zamestnancov, atď.

Prehľad zaradenia zamestnancov do PT k 31.12.2018 a od 01.01.2019

Platová trieda	Počet zamestnancov 2018	Počet zamestnancov 2019
1. Prac. činnosti s prevahou dušev. práce		
PT 3	-	16 (14 sanitárov, 2 zdravotné sestry)
PT 4	-	1 (administratívny pracovník)
PT 5	-	7 (4 THP, 3 inštruktori sociál. rehab.)
PT 6	2 (zdravotné sestry)	1 (vedúca opatrovateľského úseku)
PT 7	1 (administratívna pracovníčka)	1 (soc. pracovníčka)
PT 8	7 (4 THP, 3 inštruktori sociálnej rehab.)	3 (riadiťka, vedúca sociálneho úseku, vedúca ekonomického úseku)
PT 9	1 (vedúci opatrovateľského úseku)	-
PT 10	1 (sociálny pracovník)	-
PT 11	3 (riadiťka, vedúca sociálneho úseku, vedúca ekonomického úseku)	-
	15	29
2. Prac. činnosti s prevahou fyz. práce		
PT 1	3 (vrátnici)	21 (8 upratovačiek, 4 pomocné kuchárky, 3 vrátnici, 4 šičky pračky, 2 údržbári)
PT 2	12 (8 upratovačiek, 4 šičky pračky)	30 (29 opatrovateľov, 1masér)
PT 3	35 (29 opatrovateľov, 4 pomocné kuchárky, 2 údržbári)	4 (kuchárky)
PT 4	15 (14 sanitárov, 1 masér)	-
PT 5	4 (kuchárky)	-
	69	55
Spolu	84	84

6.4 Kontrola dokladov mzdového účtovníctva výberovým spôsobom u 17 zamestnancov 31.12.2018.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov bolo v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. a Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z. v znení platných do 31.12.2018. Pri určovaní funkčných platov, výpočte a výplate miezd zamestnancov bola v kontrolovanom období postupované v súlade s platnými právnymi predpismi.



- 6.5 U kontrolovaného subjektu v kontrolovanom roku 2018 okrem zamestnancov s pracovným pomerom založeným pracovnou zmluvou, vykonávali prácu piati zamestnanci na základe dohody o vykonaní práce v zmysle § 226 Zákonníka práce.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnancom nebola vedená evidencia dochádzky, resp. evidencia vykonanej práce, ktorej údaje sú potrebné k výpočtu mzdy.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v z.n.p., podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.

- 6.6 Kontrola dokladov mzdového účtovníctva výberovým spôsobom u nižšie uvedených zamestnancov od 01.01.2019

Od 1. januára 2019 nadobudol účinnosť zákon č. 318/2018 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 553/2003 Z.z. Uvedenou novelizáciou zákona došlo k významným zmenám v systéme odmeňovania.

Najvýznamnejšie zmeny v systéme odmeňovania sú:

- redukcia počtu stupníc platových taríf (tabuliek),
- úprava počtu platových stupňov,
- redukcia počtu platových tried,
- zmena vo výške niektorých príplatkov.

Z dôvodu zmeny zákona kontrolovaný subjekt upravil Platovým poriadkom č.11/2019 účinným od 01.01.2019 podmienky odmeňovania zamestnancov. Tento platový poriadok bol prerokovaný a schválený na zasadnutí zamestnaneckej rady dňa 23.01.2019.

Kontrola výpočtu a výplaty miezd zamestnancov bola vykonaná z dokladov mzdového účtovníctva výberovým spôsobom u 9 zamestnancov.

Ďalej pri kontrole správnosti zaradovania zamestnancov do platových stupňov bolo zistené, že od 01.01.2019 bolo 21 zamestnancov, ktorí vykonávajú remeselné, manuálne a manipulačné činnosti s prevahou fyzickej práce, zaradených do 1. platovej triedy a 1. platového stupňa.

Jedná sa zamestnancov pracujúcich vo funkcií upratovačka, vrátnik, práčka, šička a pomocná sila v kuchyni. Pre uvedené pracovné činnosti sa neustanovujú kvalifikačné predpoklady.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zaradil zamestnancov do 1. platovej triedy správne v zmysle § 5 zákona č. 553/2003 Z.z., avšak nedostatok bol zistený pri zaradovaní do platových stupňov.

V zmysle § 6 ods.1) zákona č. 553/2003 Z.z. zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného zo 14 platových stupňov.

V zmysle § 7 ods.4) môže zamestnávateľ zamestnancovi určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf nezávisle od dĺžky započítanej praxe, avšak takto určený tarifný plat nesmie byť nižší, ako by bol tarifný plat určený podľa zaradenia do platového stupňa.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

Kontrolné zistenie:

Uvedení zamestnanci boli zaradení podľa interného Platového poriadku č.11/2019 účinného od 01.01.2019 v zmysle Článku V bod 4., v ktorom je určený okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorých zamestnávateľ zaradí do 1. platového stupňa a 1. platovej triedy.

Vyššie uvedené ustanovenie platového poriadku je v rozpore so zákonom.

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie § 6 zákona č. 553/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. a tým nesprávne určil tarifný plat zamestnancov, ktorí vykonávajú remeselné, manuálne a manipulačné činnosti s prevahou fyzickej práce.

Kontrolou bolo zistené, že po započítaní minimálne tej praxe, ktorú uvedení zamestnanci nadobudli pri výkone pracovných činností u kontrolovaného subjektu, činí nedostatok vyčíslený sumou min. 412 eur za obdobie mesiaca január 2019.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne vyčísliteľný. Finančné vyčíslenie 412,00 eur.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča prepracovanie interného predpisu a zaradiť zamestnancov v súlade so zákonom.

7. KONTROLA DODRŽIAVANIA ZÁKONA O SLOBODNOM PRÍSTUPE K INFORMÁCIÁM

Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) upravuje podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám.

Poskytovateľ sociálnej služby je povinný podľa § 96 zákona o sociálnych službách zverejňovať informácie podľa vyššie uvedeného osobitného predpisu.

Zákon o slobode informácií upravuje dva spôsoby sprístupňovania informácií, a to:

- sprístupnenie informácií na základe žiadosti,
- povinné zverejňovanie informácií.

Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba má zriadenú internetovú stránku na sprístupnenie informácií a povinne zverejňovanie informácií na nasledovnej adrese: <http://zpskomarno.sk/>.

V tejto kontrolovanej oblasti boli predchádzajúcou kontrolou č. 5/ÚHK/2018 zistené nedostatky, ku ktorým kontrolovaný subjekt prijal opatrenie na odstránenie nedostatkov v termíne do 15.11.2018.

Preverením stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov však bolo zistené, že nasledovné nedostatky neboli odstránené, naďalej pretrvávajú:

7.1 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

Kontrolovaný subjekt nespĺňa vyššie uvedenú povinnosť, nemá zverejnené právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry.

- b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie

Kontrolovaný subjekt nespĺňa vyššie uvedenú povinnosť.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené.

Kontrolovaný subjekt nespĺňa vyššie uvedenú povinnosť.

- d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať

Kontrolovaný subjekt nespĺňa vyššie uvedenú povinnosť.

- 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

Kontrolovaný subjekt čiastočne spĺňa vyššie uvedenú povinnosť, nemá zverejnené všetky predpisy, pokyny, inštrukcie a výkladové stanoviská, na základe ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe.

Vo vyššie uvedených prípadoch sa jedná sa o nedodržanie povinností ustanovených v § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

- 7.2 Povinná osoba je povinná zverejniť podľa ustanovenia § 5b ods.1 zákona o slobode informácií v štruktúrovanej a v prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke a o faktúrach za tovary, služby a práce.

Kontrolovaný subjekt nemá zverejnené od októbra 2018 všetky zákonom stanovené náležitosti pri zverejnených faktúrach, ich zverejnenie je neúplné, a to:

- popis fakturovaného plnenia,
- identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- neúplne uvedené identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia.

Kontrolný orgán konštatuje nedodržanie ustanovení § 5b ods.1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.

- 7.3 Kontrolovaný subjekt zverejňuje nesprávne údaje o objednávkach vo forme zoznamu mesačne.

Tým kontrolovaný subjekt nedodržiava ustanovenie § 5b ods.2) infozákona, nakoľko údaje nie sú zverejnené do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

- 7.4 Subjekty verejnej správy zverejňujú informácie a dokumenty vo formáte umožňujúcom vyhľadávanie a kopírovanie a v súlade s aktuálne platnými štandardami pre informačné systémy verejnej správy.

Podľa § 19 zákona č. 55/2014 Z.z. štandardom pre textové súbory je pri úkonoch súvisiacich s poskytovaním elektronických služieb verejnej správy alebo povinným poskytovaním informácií podľa osobitných predpisov prijímanie a čítanie všetkých doručených formátov textových súborov, ktorými sú

- Hypertext Markup Language (.html,.htm) alebo Extensible Hypertext Markup Language (.xhtml) podľa World Wide Web Consortium (W3C),
- Portable Document Format (.pdf) minimálne vo verzii 1.3a maximálne vo verzii 1.7, t.j. strojovo čitateľný formát PDF.

Kontrolovaný subjekt väčšinu povinne zverejňovaných informácií nezverejňuje podľa vyššie uvedených štandardoch.



- 7.5 Okrem povinne zverejňovaných informácií povinné osoby sprístupňujú informácie aj na základe žiadostí, ktorých postup a spôsob sprístupnenia sú upravené v § 14 až 21 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt do 31.12.2018 nemal zriadenú evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií.

Podľa ústnej informácie v roku 2018 neboli podané žiadosti o sprístupnenie informácií.

Kontrolovaný subjekt má s účinnosťou od 1.10.2018 vypracovaný interný predpis č. 5/2018/01 Smernicu o slobodnom prístupe k informáciám, ktorá má obsahové a formálne nedostatky.

V roku 2019 má kontrolovaný subjekt zaevidovanú jednu žiadosť o sprístupnenie informácie.

Evidencia žiadostí nie je vedená správne podľa ustanovenia § 20 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s vyššie citovanými ustanoveniami zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča preukázateľné poučenie, preškolenie zodpovedných osôb zodpovedných za zverejňovanie a poskytovanie informácií.

8. VEREJNÉ OBSTARÁVANIE:

Kontrola bola zameraná na základe predložených podkladov, dokumentov a profilu na stránke UVO na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a na kontrolu ako sa v kontrolovanom subjekte realizuje proces verejného obstarávania v období roku 2018, najmä od predchádzajúcej kontroly.

Kontrolovaný subjekt je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, je povinný postupovať pri obstarávaní zákaziek v súlade s platným zákonom a Internou smernicou o verejnom obstarávaní č. 8/2018/01 (ďalej iba Smernica).

- 8.1 Základným dokumentom verejného obstarávania je Plán verejného obstarávania na príslušný rok. Plán verejného obstarávania na rok 2018 nebol zverejnený na webovom sídle.

Kontrolné zistenie:

Jedná sa o porušenie Článku 3, ods. 5 Smernice.

Závažnosť nedostatku: nízka.

Druh nedostatku: nesystémový, finančne nevyčísliteľný.

- 8.2 Podľa Článku 2, ods. 19 je povinnosť zverejňovať súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami a EKS za zákazky nad 5 000 eur o 30 dní po štvrtroku.

Kontrolné zistenie:

Súhrnná správa zákaziek za 2. Štvrtrok bola zverejnená dňa 26.09.2018 oneskorene s porušením Článku 2, ods. 19 Smernice a § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní.

Závažnosť nedostatku: nízka.

Druh nedostatku: nesystémový, finančne nevyčísliteľný.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

Odporúčanie:

Odporúčame súhrnné správy zverejňovať na správnom mieste PROFILU.

- 8.3 Podľa Článku 1, ods. 7 Smernice je potrebné osobitné poverenie zamestnanca na vykonávanie EKS.

Kontrolné zistenie:

Zamestnankyňa vykonávajúca EKS nemá osobitné poverenie, jedná sa o nesúlad s citovaným predpisom.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.

- 8.4 V druhom polroku podľa zverejnených štvrtročných plánov sa uskutočnilo obstarávanie nasledovných zákaziek:

Por.č.	Identifikácia dodávateľa	Predmet zákazky	Hodnota zákazky v Eur (s DPH)
1.	MABONEX SLOVAKIA spol.s.r.o., Krajinská cesta 3, Piešťany, IČO 31428819	Potraviny	6.965,13 €
2.	MABONEX SLOVAKIA spol.s.r.o., Krajinská cesta 3, Piešťany, IČO 31428819	Mliečne výrobky	5.264,15 €
3.	Lilla Púchovská- LILLA, Radvaň n./ Dunajom č.23	Ovocie a zelenina	9.753,30 €
4.	DANUBIUS spol. s.r.o. Liptovského 17, Bratislava-Dúbravka	Mäso a mäsové výrobky	6.665,19 €
5.	SLOVAKIA ENERGY s.r.o Plynárenská 7/A, 921 09 Bratislava	Elektrická energia	5.994,47 €
6.	Nemček G + R s.r.o. Športova 202, 929 01 Veľké Dvorníky	Čistiace a dezinfekčné prípravky	8.394,84 €
7.	COM - therm spol..s.r.o. Miletičova 55, 821 09 Bratislava	Výroba tepla	10.485,52 €
8.	MABONEX SLOVAKIA spol. s.r.o., Krajinská cesta 3, Piešťany, IČO 31428819	Základné potraviny	16.400,00 €
9.	MABONEX SLOVAKIA spol. s.r.o. Krajinská cesta 3, Piešťany, IČO 31428819	Múka , cukor	2.350,00 €
10.	MABONEX SLOVAKIA spol. s.r.o. Krajinská cesta 3, Piešťany, IČO 31428819	Spracované ovocie, zelenina a diabeticke ovocie, zelenina	6.500,00 €
11.	MABONEX SLOVAKIA spol. s.r.o. Krajinská cesta 3, Piešťany, IČO 31428819	Ryby, mrazené ryby, mrazená zelenina	18.700,00 €
12.	MABONEX SLOVAKIA spol. s.r.o. Krajinská cesta 3, Piešťany, IČO 31428819	Mlieko a mliečne výrobky	20.240,00 €
13.	Noémi Forró Vrbová nad Váhom 127	Zákusky	6.363,40 €
14.	C.B.C.G s.r.o. Palatínová 48, 945 01 Komárno	Pekárske výrobky	17.263,50 €
15.	DANUBIUS spol. s.r.o. Hádovská , 945 05 Komárno	Mäso a mäsové výrobky	22.531,00 €
16.	Frutix s.r.o. S.H. Vajanského 49, 940 01 Nové Zámky	Čerstvé ovocie a zelenina	36.034,00 €
17.	TOWDY s. r. o. Planckova 4, 85101 Bratislava,	Tonery do tlačiarň a kopírovacích zariadení	120,00 €

Zákazka na obstaranie **Bezdrôtového signalizačného systému v hodnote 17 423,24 eur** nebola zverejnená vo štvrtročnej súhrnnej správe podľa § 117, ods. 2 zákona č. 434/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s citovaným ustanovením zákona o verejnom obstarávaní.

Závažnosť nedostatku: nízka.

Druh nedostatku: nesystémový, finančne nevyčísliteľný.

- 8.5 V druhom polroku boli uskutočnené aj ďalšie zákazky v hodnote do 5 000,00 eur bez DPH, pri ktorých boli zistené nasledovné nedostatky:



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

a) **Maliarske práce** kuchyne, výdajne jedál, vrátnice, vestibule, a chodieb. Špecifikácia zákazky: penetrácia 755 m², oprava stien a stropov 1 066 m², maľba na bielo 311 m², iné poplatky. Hodnota zákazky 4 624,81 eur s DPH.

- Určenie predpokladanej hodnoty zákazky (PHZ) vykonané prieskumom trhu mailom.
- Výzva na predloženie cenových ponúk pre určenie PHZ zaslaná mailom 19.11.2018 s termínom doručenia cenových ponúk do 23.11.2018 – výzva nebola zverejnená na webovom sídle podľa článku 8, ods. 1.5 Smernice.
- Dve cenové ponuky uchádzačov boli doručené po termíne (Ing. Žigmund Majer dňa 26.11.2018, STABAC s.r.o. dňa 27.11.2018). Všetky ponuky v dokumentácii sú iba kópie, nie originály.
- PHZ určená dňa 29.11.2018.
- Z dokumentácie chýba vyhodnotenie ponúk, oznámenie úspešnosti.
- Víťazom je uchádzač, ktorý doručil ponuku po uplynutí termínu.
- Dokumentácia a korešpondencia zákazky je iba v kópii (okrem určenia predpokladanej zákazky).

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 24 zákona o verejnom obstarávaní a s vlastným interným predpisom.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.

a) **Komplexné zabezpečenie služieb BOZP, OPP, PZS** v hodnote 168,00 eur s DPH.

b) **Nákup plynového varného kotla** v hodnote 3 488,00 s DPH.

c) **Videokurz a vzorová dokumentácia GDPR** v hodnote 1440,00 eur.

d) **Prenájom tlačiarenskeho zariadenia** na 48 mesiacov v hodnote 229,24 eur.

e) **Auditorské služby** v hodnote 1 500,00 eur.

f) **Dodávka vajec** v hodnote 3 110,40 eur.

Kontrolou týchto zákaziek boli zistené nasledovné opakujúce sa nedostatky:

- je povinnosťou verejných obstarávateľov evidencia a uchovávanie všetkých dokladov a dokumentov podľa Článku 8, ods. 1.12.
- Zákazky nemajú registračné číslo, spis zákazky neobsahuje súpis dokladov a dokumentov, spisy nie sú opatrené škartačným znakom, v dokumentácii sa často nachádzajú iba kópie, nie originálne doklady.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 24 zákona o verejnom obstarávaní a s článkom 8 vlastnej smernice o verejnom obstarávaní..

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.

Zhrnutie výsledkov kontroly:

Kontrolou boli zistené nedostatky uvedené pod poradovými číslami 1, 2, 3.1, 3.2, 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6, 4.7, 5.3, 5.4, 6.5, 6.6, 7 a 8, ktoré sa týkali:

1. ZPS Komárno vykazuje záporné vlastné imanie vo vyššej hodnote ako pri poslednej kontrole. Táto skutočnosť vyvoláva závažné pochybnosti o schopnosti ZPS Komárno nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
2. ZPS Komárno má naďalej veľmi vysoké náklady, najmä náklady na energie a osobné náklady.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

3. ZPS mala v roku 2018 záväzky nekryté finančnými prostriedkami vo výške 29 902,00 eur.
4. Pretrvávajúce nedostatky v interných predpisoch.
5. Nedostatky v účtovníctve a výkazníctve.
6. Nedostatky v prijímaní nápravných opatrení, resp. neprijatie nápravných opatrení.
7. Pretrvávajúce nedostatky vo vypracovaní a vyhodnocovaní individuálnych plánov pre prijímateľov sociálnych služieb.
8. Pretrvávajúce nedostatky v oblasti vypracovávania a uskutočňovania programu supervízie.
9. Pretrvávajúce nedostatky v oblasti verejného obstarávania.
10. Nedostatky v personálnej a mzdovej oblasti.
11. Pretrvávajúce nedostatky na úseku povinného zverejňovania informácií.
12. Nedostatky vo vykazovaní a vymáhaní pohľadávok.

Kontrolovaná suma – rozpočet roku 2018:	1 372 131,10 eur
Finančné vyčíslenie nedostatkov – sumár:	120 977,81 eur
- z toho porušenie finančnej disciplíny:	29 902,00 eur

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite je možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 04.03.2019 do prerokovania návrhu správy, na námietky po tomto termíne sa nebude prihliadať.

Dňa 04.03.2019 bolo mailom predložené Vyjadrenie k zisteným nedostatkom v návrhu správy z kontroly č. 01/ÚHK/2019 č. č. R-2019/000156 – Príloha č. 5.

Kontrolný orgán preveril opodstatnenosť námietok v súlade s § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, jedna námietka bola uznaná, ostatné boli podľa názoru kontrolného orgánu neopodstatnené, nakoľko nevyvrátili kontrolné zistenia a neobsahovali dôkazový materiál – Príloha č. 6.

Prerokovanie Návrhu správy z výsledku kontroly sa uskutočnilo dňa 06.03.2019 a 08:45 hod. na Mestskom úrade v Komárne, ktorého sa zúčastnili

- **za kontrolný orgán:**

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór
Mgr. Ivetu Sárközi, člen kontrolnej skupiny
Zuzanu Fűriová, člen kontrolnej skupiny
Ing. Adrianna Bíró, člen kontrolnej skupiny
PhDr. Adriana Konczová, člen kontrolnej skupiny

- **za kontrolovaný subjekt:**

Mgr. Hedviga Polgárová, riaditeľka ZpS
Ing. Denisa Várhelyiová, ekonómka ZpS
Margit Marcsa, účtovníčka ZpS

- **za zriaďovateľa:**

Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta

Kontrolovanému subjektu bolo uložené v zmysle odporúčaní:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 31.03.2019 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy a na odstránenie príčin ich vzniku,



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 15.05.2019 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zaslať aj podpornú dokumentáciu preukázateľne dokazujúcu splnenie opatrení pre posúdenie dostatočnosti splnených opatrení.

Prílohy:

1. Individuálna účtovná závierka
2. Kontrola individuálnych plánov
3. Kontrola zmlúv
4. Rozpočet 2019-2021 RISSAM7
5. Vyjadrenie k zisteným nedostatkom v návrhu správy z kontroly č. 01/ÚHK/2019 č. č. R-2019/000156
6. Preverenie opodstatnenosti námietok

Správa z kontroly bola vyhotovená a doručená dňa 06.03.2019.

III.

Informatívna správa z kontroly č.02/ÚHK/2019

V zmysle č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom 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 2019, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 44/2019 zo dňa 31.01.2019 hlavný kontrolór mesta Komárno vykonal kontrolu u kontrolovaného subjektu:

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

Predmet kontroly v zmysle uznesenia je: Vyhotovenie informačného materiálu do najbližšieho zasadnutia MZ v Komárne, ohľadom aplikovania právneho inštitútu dobrovoľnej dražby podľa zákona č. 527/2002 Z. z. na predaj majetku obcí v zmysle § 9a ods. 1 písm. b) zákona o majetku obcí, a to aj s porovnaním aplikovania tohto inštitútu v ostatných samosprávach v SR, vzhľadom na možnosť využitia tohto právneho inštitútu a aj pri predaji majetku mesta v budúcnosti (kontrolované obdobie od 1.1.2014 do 21.12.2018). – návrh poslanca Dr. Štefana Bendeho.

Cieľom kontroly bolo:

Overiť možnosť aplikovania právneho inštitútu dobrovoľnej dražby podľa zákona č. 527/2002 Z. z. o dobrovoľných dražbách a o doplnení zákona SNR č. 323/1992 Zb. o notároch a notárskej činnosti v znení neskorších predpisov.

Účelom kontroly bolo zistenie:

Zefektívnenie hospodárenia s majetkom mesta Komárno pri prevodoch a prenájmoch majetku.

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Kontrola bola vykonaná v čase od 01.02.2019 do 26.02.2019.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
- zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,



- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších právnych predpisov,
- zákon č. 527/2002 Z.z. o dobrovoľných dražbách a o doplnení zákona SNR č. 323/1992 Zb. o notároch a notárskej činnosti v znení neskorších predpisov.

Právna úprava a právny rozbor:

1. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien ustanovuje, ktoré veci z majetku Slovenskej republiky prechádzajú do vlastníctva obcí, a upravuje majetkové postavenie a hospodárenie obcí so svojim majetkom.

V zmysle § 9a zákona o majetku obcí č. 138/1991 Zb. jedným zo spôsobov predaja a prenájmu majetku obce je dobrovoľná dražba, pri ktorom sa postupuje podľa zákona o dobrovoľných dražbách. V súlade s § 9a ods. 4 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o majetku obcí“) sa na prevod majetku obce **dražbou** vzťahuje osobitný zákon, ktorým je zákon č. 527/2002 Z. z. o dobrovoľných dražbách v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o dobrovoľných dražbách“).

Zákon o majetku obcí v § 9a ustanovuje:

- (1) *Ak tento zákon neustanovuje inak, prevody vlastníctva majetku obce sa musia vykonať*
 - a) *na základe obchodnej verejnej súťaže,^{22b)}*
 - b) *dobrovoľnou dražbou^{22c)} (ďalej len „dražba“) alebo*
 - c) *priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu.^{22d)}*
 - (2) *Obec zverejní zámer predat' svoj majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke obce, ak ju má obec zriadenú, a v regionálnej tlači. Ak ide o prevod podľa odseku 1 písm. a) a b), musí oznámenie v regionálnej tlači obsahovať aspoň miesto, kde sú zverejnené podmienky obchodnej verejnej súťaže alebo dražby.*
2. Zákon 527/2002 Z.z. o dobrovoľných dražbách a o doplnení zákona SNR č. 323/1992 Zb. o notároch a notárskej činnosti v znení neskorších predpisov upravuje dobrovoľné dražby (ďalej len „dražba“), kontrolu Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky nad dodržiavaním podmienok organizovania a priebehu dražieb a vznik, trvanie a zánik niektorých právnych vzťahov s tým súvisiacich.

Zákon o dobrovoľných dražbách v § 6 ustanovuje:

- (1) *Dražobníkom je osoba, ktorá organizuje dražbu a spĺňa podmienky ustanovené týmto a osobitným zákonom⁸⁾ a vzniklo jej oprávnenie na prevádzkovanie príslušnej živnosti. Ak ide o majetok územných samosprávnych celkov alebo o majetok štátu, môže byť dražobníkom aj územný samosprávny celok alebo príslušný orgán štátnej správy.*
- (4) *Ak je dražobníkom územný samosprávny celok alebo orgán štátnej správy, nevzťahujú sa na ňu podmienky o vykonávaní činnosti dražobníka podľa odsekov 2 až 4.*

Zákon o dobrovoľných dražbách v § 12 ustanovuje:

- (1) *Dražobník zaistí ohodnotenie predmetu dražby podľa všeobecnej hodnoty v mieste a čase konania dražby. Ak ide o nehnuteľnosť, podnik, jeho časť alebo o kultúrnu pamiatku³⁾ alebo ak je vlastníkom predmetu dražby územný samosprávny celok alebo orgán štátnej správy, musí byť cena predmetu dražby určená znaleckým posudkom^{11a)}, ktorý nesmie byť v deň konania dražby starší ako šesť mesiacov. Znalec ohodnotí aj závady, ktoré v dôsledku prechodu vlastníctva alebo iného práva nezaniknú, a upraví príslušným spôsobom odhad ceny.*



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

Zákon o dobrovoľných dražbách v § 26 ustanovuje:

- (2) *Ak je vlastníkom predmetu dražby územný samosprávny celok alebo orgán štátnej správy, cena dosiahnutá vydražením nemôže byť nižšia ako cena predmetu dražby určená znaleckým posudkom.*
3. Z vyššie uvedených vyplýva, že dobrovoľná dražba je charakterizovaná ako verejné konanie, ktorého dôsledkom je prechod vlastníckeho alebo iného práva k predmetu dražby, konané na základe návrhu navrhovateľa, pri ktorom sa licitátor obracia na vopred určený okruh osôb prítomných na vopred určenom mieste s výzvou na podávanie ponúk, a pri ktorom na osobu, ktorá urobí najvyššiu ponuku, prejde príklepom licitátora vlastnícke alebo iné právo k predmetu dražby, alebo verejné konanie, ktoré bolo licitátorom ukončené z dôvodu, že nebolo urobené ani najnižšie podanie.

Priebeh a pravidlá dobrovoľnej dražby sú upravené v Zákone o dobrovoľných dražbách. Dražobný poriadok môže upravovať organizáciu a priebeh dražby realizovanú obcou pri predaji majetku obce formou dobrovoľnej dražby tým, že konkretizuje práva a povinnosti ustanovené Zákonom o dražbách. Zákon o majetku obcí ani Zákon o dobrovoľných dražbách neustanovujú pre mesto povinnosť schváliť dražobný poriadok, napriek tomu môže byť užitočnou pomôckou pre prípravu a samotné uskutočnenie dobrovoľnej dražby. Dražobný poriadok nemá charakter normatívneho právneho aktu vo forme všeobecne záväzného nariadenia obce, t.j. nereguluje správanie sa adresátov verejnej správy, nestanovuje navonok práva a povinnosti nepodriadením fyzickým a právnickým osobám ale len konkretizuje zákonný rámec priebehu dobrovoľnej dražby, ktorý sú povinné dodržiavať orgány obce v zmysle osobitného zákona.

Z uvedeného vyplýva, že ak chce obec vydať dražobný poriadok nemalo by sa jednať o formu všeobecne záväzného nariadenia.

Pre porovnanie aplikácie dobrovoľných dražieb prikladám dražobné poriadky vybraných miest SR a jedného exekútorského úradu.

Z á v e r:

1. Mnoho samospráv úspešne aplikuje právny inštitút dobrovoľnej dražby, ktorý je menej náročný na administratívu ako obchodná verejná súťaž a generuje väčšiu a otvorenejšiu súťaživosť pre dosiahnutie najvýhodnejšej predajnej ceny za predaj, resp. prenájom mestského majetku.
2. Mesto Komárno vo svojich platných zásadách hospodárenia, t.j. VZN číslo 03/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Komárno v znení VZN číslo 29/2003, 21/2008 a 13/2009 nemá upravenú možnosť aplikácie dobrovoľnej dražby ako jedného zákonného spôsobu predaja a prenájmu majetku obce, a navyše niektoré ustanovenia nie sú v súlade s platnou legislatívou, resp. nie sú upravené vôbec od poslednej novely zákona o majetku obcí, preto je potrebné ich prepracovanie.

Prílohy:

- Príloha č. 1 – Dražobný poriadok Stará Ľubovňa
- Príloha č. 1 – Dražobný poriadok Bardejov
- Príloha č. 1 – Dražobný poriadok Dobšiná
- Príloha č. 1 – Dražobný poriadok Gelnica
- Príloha č. 1 – Dražobný poriadok exekútorského úradu

Odporúčanie kontrolného orgánu:

Zosúladiť zásady hospodárenia s majetkom mesta Komárno s platnou legislatívou, zaviesť možnosť aplikácie dobrovoľnej dražby ako jedného zákonného spôsobu predaja a prenájmu majetku obce a upraviť interným predpisom prípravu, priebeh a pravidlá dobrovoľnej dražby.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 28.02.2019.



IV.
Informatívna správa z kontroly
č.03/ÚHK/2019

V zmysle č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom 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 2019, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 44/2019 zo dňa 31.01.2019 hlavný kontrolór mesta Komárno vykonal kontrolu u kontrolovaného subjektu:

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

Predmet kontroly v zmysle uznesenia je: Vyhodenie informačného materiálu do najbližšieho zasadnutia MZ v Komárne, ohľadom dodržiavania zákona o majetku obcí pri postupe a schvaľovaní zámerov a prevodov nehnuteľností a to vzhľadom na rozsiahlu novelu zákona o majetku obcí v roku 2011, ako aj na odlišný postup pri schvaľovaní zámerov a prevodov, resp. na možnosti neschvaľovania zámeru ale len prevod a spôsob prevodu nehnuteľností po tejto novele (kontrolované obdobie od 1.1.2014 do 21.12.2018) – návrh poslanca Dr. Štefana Bendeho.

Cieľom kontroly bolo:

Overiť, či mesto Komárno postupovalo pri prevodoch majetku v súlade s platnou právnou úpravou v kontrolovanom období od roku 01.01.2014 do 21.12.2018.

Či a akým spôsobom je možné schváliť prevody hodné osobitného zreteľa na jednom zasadnutí mestského zastupiteľstva.

Účelom kontroly bude zistenie:

objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Kontrola bola vykonaná v čase od 01.02.2019 do 26.02.2019.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
- zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších právnych predpisov,
- zákon č. 162/1995 Z.z. katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov,
- usmernenie Úradu geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky č. USM_ÚGKK SR_2/2012.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

ÚVOD:

Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien ustanovuje, ktoré veci z majetku Slovenskej republiky prechádzajú do vlastníctva obcí, a upravuje majetkové postavenie a hospodárenie obcí so svojim majetkom.

Od prijatia tento zákon bol ku dnešnému dňu 19 krát novelizovaný, najrozsiahlejšou novelou bola novela podľa zákona č. 258/2008 a následne novela podľa zákona č. 507/2010.

Zhrnutie dôležitých zmien:

1. novela rozširuje vymedzenie majetku obce, na nakladanie s ktorým sa nebude vzťahovať zákon o majetku obcí (predtým len cenné papiere a finančné prostriedky; teraz boli pridané aj prevody bytov, ateliérov, nebytových priestorov, zastavaných a prísluších pozemkov v zmysle zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, darovanie v zmysle zákona č. 369/1990 Zb.),
2. do povinného obsahu **zásad hospodárenia s majetkom obce** bol pridaný aj spôsob výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom,
3. upresňuje sa znenie § 9 ods. 2 zákona, ktoré ustanovuje, ktoré úkony pri nakladaní s majetkom obce **musí schváliť mestské zastupiteľstvo**:
 - v prípade OVS a dobrovoľnej dražby už schvaľuje **len spôsob prevodu** bez uvedenia konkrétneho nadobúdateľa a kúpnej ceny. Schvaľovanie samotného prevodu, kde okrem identifikačných údajov nehnuteľnosti bude uvedený aj konkrétny nadobúdateľ a odplata za prevod, zostalo zachované iba v prípade priamych predajov. Schvaľovanie ďalších úkonov súvisiacich s prevodom majetku obce bude závisieť od schváleného spôsobu nakladania s vecou. Zákon precizuje ustanovenie písm. a) aj v tom, že v prípade povinných prevodov v zmysle zákona č. 182/1993 Z. z. zákon o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov už nie je potrebné uznesenie obecného zastupiteľstva o spôsobe nakladania s takouto vecou, a tým odstraňuje rozpory medzi zákonmi,
 - **podmienky OVS**,
 - **vklady majetku obce do majetku zakladaných alebo existujúcich obchodných spoločností** - už nie len nehnuteľného majetku ako pred novelou,
 - **koncesné zmluvy** na uskutočnenie stavebných prác alebo koncesné zmluvy na poskytnutie služby (trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov) - nie len podmienky, ale zákon hovorí o celých zmluvách a v záujme transparentnosti je potrebný trojpäťtinový súhlas všetkých poslancov obecného zastupiteľstva,
4. upravuje sa znenie zákona tak, aby sa postup podľa zákona o majetku obcí uplatnil len v tých prípadoch, keď osobitný predpis nevylučuje vytvorenie súťažného prostredia (napr. pri služobných bytoch alebo bytoch s regulovaným nájomným),
5. za účelom odstránenia rozporov medzi zákonom o majetku obcí a zákonom č. 182/1993 Z.z. bolo precizované ustanovenie § 9a ods. 8 písm. a) ZoMO - výnimky z povinnosti uplatniť zákonné postupy nakladania s majetkom obce v prípade prevodu nehnuteľného majetku, ktorý je obec povinná previesť podľa zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (byty, ateliéry, pozemky pod bytovými domami, príslušie pozemky) alebo ktorým sa realizuje právo na prednostný prevod podľa tohto zákona (nebytový priestor),



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

6. **v prípadoch hodných osobitného zreteľa pri prevode** vlastníctva obce sa zavádza povinnosť **zverejniť zámer** previesť majetok najmenej **15** dní pred schvaľovaním prevodu, pričom osobitne hodný zreteľ musí byť odôvodnený a o prevode musí mestské zastupiteľstvo rozhodnúť **trojpäťtinovou väčšinou všetkých** poslancov,
7. spresnenie ustanovenia týkajúceho sa **nájomov** majetku obce z dôvodu zabránenia rozporov zákonov a **obvyklé nájomné** - také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci (pred novelou nehnuteľnosti),
8. **v prípadoch hodných osobitného zreteľa pri nájmoch** majetku obce sa zavádza povinnosť **zverejniť zámer** prenajať majetok najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu, pričom osobitne hodný zreteľ musí byť odôvodnený a o nájme musí mestské zastupiteľstvo rozhodnúť **trojpäťtinovou väčšinou všetkých** poslancov,
9. nakladanie s **cennými papiermi a majetkovými podielmi** na právnických osobách - zmena vlastníctva zákonnými spôsobmi nakladania s vecou v zmysle ZoMO vytvorením súťažného prostredia, analogicky ako pri predaji hmotného majetku, pokiaľ to nevyklučuje osobitný právny predpis, napr. zákon č. 530/1990 Zb. o dlhopisoch v znení neskorších predpisov, ObZ, zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov, zákon č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
10. za účelom odstránenia legislatívnych prekážok realizácie projektov verejno-súkromného partnerstva sa zavádzajú ustanovenia § 9c až 9e, ktoré obsahujú osobitnú úpravu **nakladania s koncesným majetkom**, t.j. s majetkom obce, ktorý užíva koncesionár v rozsahu, za podmienok a v lehote dohodnutej v koncesnej zmluve na uskutočnenie stavebných prác alebo koncesnej zmluvy na poskytnutie služby (ďalej len „koncesná zmluva“) uzatvorenej podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Podstata projektov verejno-súkromného partnerstva vychádza z predpokladu, že počas trvania koncesnej zmluvy bude koncesionár dlhodobo užívať majetok obce a brať z neho úžitky a na základe dohôd bude prenechávať majetok obce do užívania tretím osobám, aby tak efektívnejšie zabezpečil prevádzku majetku obce, ku ktorej sa na základe koncesnej zmluvy zaviazal. Súkromný partner v zásade financuje a realizuje výstavbu, prevádzkuje dielo alebo službu a ako protihodnota je mu umožnené poskytovať služby spojené s týmto dielom za platby od jeho používateľov (koncesia) alebo od verejného partnera,
11. novela uvádza okruh práv, ktoré možno koncesionárovi ku koncesnému majetku priznať a tiež okruh povinností, ktoré koncesionár musí dodržať. Konkrétny rozsah práv aj povinností bude predmetom koncesnej zmluvy,
12. novela ustanovuje pojem **spoločný podnik** ako právnická osoba, ktorú na účel realizácie koncesie založila obec spoločne s koncesionárom. Spoločný podnik je aj právnická osoba, ktorú založil koncesionár, do ktorej základného imania bol na základe koncesnej zmluvy vložený majetok obce,
13. ustanovuje sa pojem **prioritný majetok** ako nehnuteľný majetok obce, ktorý obec vložila do spoločného podniku. Tento majetok má osobitný právny režim - je chránený pred výkonom rozhodnutia, výkonom exekúcie, ďalej je vylúčený z konkurznej podstaty a predmetu likvidácie.

Úrad geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky vydal nasledovné usmernenie č. LO-1153/2012 USM ÚGKK SR 2/2012 zo dňa 03.02.2016 (Príloha č. 1) na základe zhodnotenia stavu zákonnosti Generálnou prokuratúrou Slovenskej republiky v postupe a rozhodovaní orgánov Štátnej správy katastra nehnuteľností a ustanovil jednotný postup v konaniach **konanie o návrhu na vklad, ak prevodcom nehnuteľností je obec/mesto**, resp. VÚC:



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

„Čl. I

Konanie o návrhu na vklad ak prevodcom nehnuteľností je obec

(1) V prípade, že v konaní o návrhu na vklad je prevodcom nehnuteľnosti obec, správa katastra musí okrem podmienok uvedených v § 31 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „katastrálny zákon“), skúmať aj podmienky uvedené v § 9 a § 9a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“). Správa katastra musí pred povolením vkladu vyžadovať:

- a) predloženie uznesenia obecného zastupiteľstva o schválení spôsobu prevodu vlastníctva podľa § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí, pričom v uznesení musí byť určený spôsob prevodu, t.j. (a) obchodná verejná súťaž, (b) priamy predaj, (c) zámenná zmluva a nezameniteľným spôsobom označená dotknutá nehnuteľnosť, pri zámennej zmluve aj predmet zámeny a osoba zameniteľa,

1. pri obchodnej verejnej súťaži musia byť doložené :

- i. uznesenie obecného zastupiteľstva, ktorého obsahom sú aj schválené podmienky obchodnej verejnej súťaže podľa § 9 ods. 2 písm. b) zákona o majetku obcí
- ii. doklad o výbere najvhodnejšieho návrhu podľa § 286 Obchodného zákonníka (napr. zápisnica o priebehu obchodnej verejnej súťaže).

2. pri priamom predaji musia byť doložené :

- i. uznesenie obecného zastupiteľstva podľa § 9 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, obsahom ktorého musia byť dostatočne určité schválené všetky obligatórne náležitosti daného prevodu, t.j. kúpna cena, nehnuteľnosť špecifikovaná podľa § 42 ods. 2 katastrálneho zákona, kupujúci.
 - ii. znalecký posudok o všeobecnej hodnote majetku podľa § 9 ods. 1 písm. c) zákona o majetku obcí,
 - iii. vyjadrenie starostu obce, že sa pri osobe kupujúceho nejedná o blízku osobu v zmysle § 9a ods. 6 a 7 zákona o majetku obcí (tzv. negatívne vyjadrenie),
3. pri zámennej zmluve musí byť doložené uznesenie obecného zastupiteľstva prijaté podľa § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí o schválení zámeny určeného majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa, pričom v uznesení musí byť osobitný zreteľ zdôvodnený a zároveň musí byť z uznesenia zrejmé, že toto bolo prijaté 3/5 väčšinou všetkých poslancov.

b) preukázanie naplnenia niektorej z výnimiek upravených v § 9a ods. 8 zákona o majetku obcí, ak neboli splnené podmienky vyplývajúce zo znenia § 9a ods. 1, 5, 6 a 7 tohto zákona a to nasledovne :

1. pri prevode podľa zákona č. 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov (§ 9a ods. 8 písm. a) zákona o majetku obcí) táto skutočnosť vyplýva zo samotnej prevodnej zmluvy alebo schvaľujúceho uznesenia,
2. pri prevode pozemku pod stavbou alebo priľahlého pozemku (§ 9a ods. 8 písm. b) zákona o majetku obcí) naplnenie tohto dôvodu vyplýva zo zmluvy alebo schvaľujúceho uznesenia, prípadne iných listín (napr. listu vlastníctva k stavbe a kópie z katastrálnej mapy),
3. pri realizácii zákonného predkupného práva (§ 9a ods. 8 písm. c) zákona o majetku obcí) by naplnenie tohto dôvodu malo vyplývať buď zo zmluvy alebo schvaľujúceho uznesenia, prípadne z iných listín (napr. korešpondencie medzi obcou a kupujúcim),



4. *pri prevode z dôvodu hodného osobitného zreteľa (§ 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí) by malo byť doložené uznesenie obecného zastupiteľstva, v ktorom by bol osobitný zreteľ zdôvodnený a z ktorého by vyplývalo, že bolo prijaté 3/5 väčšinou všetkých poslancov.*

(2) *Vyššie uvedené podmienky sa primerane aplikujú aj na prevod nehnuteľného majetku, kde prevodom je vyšší územný celok v súlade s relevantnými ustanoveniami zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.*

(3) *Správa katastra neskúma pravdivosť údajov uvedených v uznesení obecného zastupiteľstva resp. v uznesení vyššieho územného celku.*

Napriek vyššie uvedenému usmerneniu v prípadoch hodných osobitného zreteľa na Slovensku existujú rôzne postupy.

Niektoré mestá schvaľujú v zastupiteľstvách prevod vlastníctva z dôvodu hodného osobitného zreteľa bez schvaľovania spôsobu prevodu osobitne. **Napríklad mesto Dolný Kubín:**
http://www.dolnykubin.sk/download_file_f.php?id=970624,

<http://www.dolnykubin.sk/oznamy/zamer-mesta-dolny-kubin-prenajat-nehnutelny-majetok-mesta-z-dovodu-hodneho-osobitneho-zreteľa-9.html>.

Iné mestá schvaľujú spôsob prevodu a na tom istom zasadnutí zastupiteľstva samostatným uznesením aj samotný právny úkon. **Napríklad mesto Banská Bystrica:**
http://materialy.banskabystrica.sk/mestske_zastupitelstvo/2018/2018_09_18/04%20-%20Nakladanie%20s%20majetkom%20mesta/A1_k.u.Harmanec_OdpredajP_VKU%20BYTY/

Väčšina obcí a miest postupuje tak, že sa najprv v zastupiteľstve schváli spôsob prevodu a až na nasledujúcom zasadnutí zastupiteľstva právny úkon. **Napríklad mesto Komárno.**

Odborné právne stanovisko Ing. Miroslava Zuberca, zverejneného na Centrálnom odbornom portáli pre samosprávu:

„Podľa § 9 ods. 2 písm. a) obecné zastupiteľstvo schvaľuje spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku obce; to neplatí, ak je obec povinná previesť nehnuteľný majetok podľa osobitného predpisu. Zákon pojem „spôsob“ prevodu majetku výslovne nedefinuje. Význam tohto pojmu, možno vyvodiť predovšetkým z následných ustanovení § 9a. Výraz spôsob prevodu vlastníctva pritom nemožno vykladať zužujúcim spôsobom len ako druh scudzovacieho úkonu (napr. predaj, zámenná zmluva, darovanie). Napríklad ustanovenie § 9a ods. 2 hovorí o zverejnení spôsobu predaja. Z ustanovenia teda vyplýva, že sa pripúšťa viacero spôsobov predaja (ako jedného druhu scudzovacieho úkonu). Z ustanovení § 9a možno vyvodiť, že zákonodarca mal na mysli širšie chápanie pojmu „spôsob“ vo význame postupu, ktorým sa vyberie predovšetkým strana kupujúceho a určí kúpna cena.

Konkrétne z ustanovení § 9a ods. 1 vyplývajú nasledovné tri základné spôsoby prevodu vlastníctva, a to a) na základe obchodnej verejnej súťaže, b) dobrovoľnou dražbou alebo c) priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu.

Je zrejmé, že tieto spôsoby samé o sebe nedefinujú subjekt kupujúceho a kúpnu cenu, ale len postup, akým sa obec „dopracuje“ k týmto podstatným náležitostiam právneho úkonu predaja, reflektujúc predovšetkým trhové podmienky, prípadne ekonomické kritériá. Z tohto dôvodu tieto postupy sú preferované pred inými spôsobmi prevodu, ktorým zákon pripisuje kvalitu výnimiek.

Jednu z takýchto výnimiek ustanovuje § 9a ods. 8 písm. e), ktorým sa definuje osobitný spôsob prevodu vlastníctva v podobe prevodu majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, ktorý je vo vzťahu k všeobecne definovanému spôsobu prevodu v § 9 ods. 2 písm. a) a v spojitosti s § 9a ods. 1 až 7 špeciálnym spôsobom. Jedná sa o



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

špecifické ustanovenie, majúce prednosť pred všeobecným ustanovením uvedeným v § 9 ods. 2 písm. a) ako aplikácia princípu *lex specialis derogat legi generali*.

Na tomto závere nič nemení ani skutočnosť, že v § 9 ods. 2 písm. a) je použitý pojem „spôsob prevodu vlastníctva“ a v § 9a ods. 8 písm. e) je použitý výraz „prevod majetku“. **Vo všeobecnosti je potrebné samozrejme rozlišovať medzi schválením spôsobu prevodu a schválením samotného prevodu ako scudzovacieho právneho úkonu.** Typicky je toto rozlíšenie evidentné pri priamom predaji, kedy zastupiteľstvo najprv schváli spôsob prevodu (§9 ods. 2 písm. a)), ktorým sa následne vyberie zmluvná strana, prípadne určí cena a v ďalšom kroku zastupiteľstvo schváli samotný právny úkon, teda jeho všetky podstatné náležitosti, ktorými sú predmet kúpy a už aj strana kupujúceho a kúpna cena (§9 ods.2 písm. c)).

V ustanovení § 9a ods. 8 písm. e) zákonodarca nepoužil pojem „spôsob prevodu“ ale rovno pojem „prevod“, pretože tento spôsob je charakteristický tým, že sa neurčuje postup, akým sa obec dopracuje k samotnej kúpnej cene a k subjektu kupujúceho, ale tento subjekt, ako aj kúpna cena (ako výnimka z uplatnenia trhových a ekonomických kritérií) je už priamo určený a to práve z dôvodov hodných osobitného zreteľa. **Spôsob prevodu a samotný prevod tak splývajú**, pretože ich oddelenie by stratilo akýkoľvek racionálny zmysel. Nemožno sa teda stotožniť s niektorými právnymi názormi, podľa ktorých je potrebné schváliť najprv samotný spôsob prevodu v podobe „spôsobu prevodu z dôvodu hodného osobitného zreteľa“, a to bez určenia samotného subjektu kupujúceho a kúpnej ceny (schválením nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov), a až následne schváliť samotný právny úkon, podľa niektorých názorov dokonca až na nasledujúcom zasadnutí zastupiteľstva (schválením 3/5-ami všetkých poslancov).

Subjekt kupujúceho a kúpna cena, ako dve podstatné náležitosti právneho úkonu kúpy, sú totiž neoddeliteľnou súčasťou už samotného dôvodu hodného osobitného zreteľa. Schválenie „všeobecného“ spôsobu z dôvodu hodného osobitného zreteľa, bez konkretizácie týchto jeho podstatných prvkov, by nemalo žiadne racionálne a legálne odôvodnenie (takto schvaľovaný spôsob prevodu by bol vlastne neodôvodnený). Rovnako naopak, ak by aj schválenie spôsobu zahŕňalo v sebe aj určenie subjektu kupujúceho a kúpnu cenu, potom následné schválenie samotného právneho úkonu, ktorého súčasťou by bolo samozrejme taktiež určenie kupujúceho a kúpnej ceny, by strácalo akýkoľvek racionálny význam vzhľadom na takmer úplnú totožnosť takéhoto uznesenia s predošlým.

Pre posúdenie správnosti postupu je podstatný záver, ako sme už uviedli, že prevod z dôvodu hodného osobitného zreteľa je vo vzťahu k všeobecne definovanému spôsobu prevodu špeciálnym spôsobom prevodu, pri ktorom sa pravidlá uvedené predovšetkým v ustanoveniach § 9 ods. 2 písm. a) a § 9a ods. 1 až 7 neuplatnia a uplatnia sa ustanovenia § 9a ods.8 písm. e). Znamená to predovšetkým, že na rozdiel od schvaľovania „všeobecného“ spôsobu prevodu, spôsob prevodu z dôvodu hodného osobitného zreteľa zlúčený so samotným právnym úkonom nebude schvaľovaný nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov, ale musí byť schválený 3/5-nami všetkých poslancov. **Samotný spôsob prevodu, kedy je už ním samotným určená cena a subjekt kupujúceho, splýva so samotným prevodom ako právnym úkonom (už samotný prevod je spôsobom prevodu), keďže prevodu nepredchádza procesný postup výberu kupujúceho a určenia ceny.**

Nemožno teda považovať za nesprávny postup, ktorým zastupiteľstvo schváli jediným uznesením prevod majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa bez samostatného rozhodovania o spôsobe prevodu. Ba práve naopak, od právneho úkonu oddelene schvaľované uznesenie o spôsobe prevodu z dôvodu hodného osobitného zreteľa väčšinou prítomných poslancov vyvoláva pochybnosť o správnosti takéhoto hlasovania, ak v zmysle vyššie uvedeného sa má uplatniť schválenie 3/5-nami všetkých poslancov.



*Rovnako pri uplatnení teleologického výkladu príslušných ustanovení nemožno dospieť k inému záveru, ako je vyššie uvedené. Sledujúc požiadavku riadneho hospodárenia s majetkom obce ustanovenú Zákonom o obecnom zriadení (napr. § 4 ods. 3 písm. a)), oddelenie hlasovania o spôsobe prevodu od hlasovania o samotnom právnom úkone zásadne nezvyšuje stupeň spoločenskej ochrany pred uplatnením výnimočného postupu, kedy sa primárne nesledujú ekonomické a trhové kritériá. **Takéto „umelé“ oddelenie hlasovania tak skôr vytvára administratívnu a časovú náročnosť postupu prevodu majetku obce, bez ďalšieho benefitu v oblasti riadneho hospodárenia obce.***

Nie sú známe prípady napadnutia prevodov vlastníctva obcí z dôvodov hodných osobitného zreteľa vyššie uvedeným spôsobom prokuratúrou, ani judikatúra o neplatnosti právneho úkonu takýchto prevodov.

Podľa metodického usmernenia Odboru majetkoprávneho Ministerstva financií SR (Príloha č. 2), ako gestora zákona č.138/1991 Z.z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov:

„obce môžu upraviť vo svojich zásadách hospodárenia postup pri schvaľovaní prevodu majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa a pri rozhodovaní o zverejnení zámeru o prevode majetku z tohto dôvodu. Domnievame sa, že obce si taktiež môžu upraviť v zásadách hospodárenia, či o spôsobe prevodu najprv rozhodne obecné zastupiteľstvo, pričom o samotnom prevode z dôvodu hodného osobitného zreteľa bude rozhodovať až po zverejnení zámeru v zákonom ustanovenej lehote, alebo či o spôsobe prevodu, ako aj o prevode bude rozhodovať na jednom zasadnutí, ktoré sa bude konať po zverejnení zámeru, ak si obecné zastupiteľstvo v zásadách hospodárenia nevyhradí, že bude rozhodovať o tomto spôsobe prevodu ešte pred zverejnením zámeru. V každom prípade sa však musia uskutočniť dve hlasovania, a to o spôsobe prevodu majetku obce a osobitne o prevode majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Úprava postupu pri schvaľovaní prevodu majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa v zásadách hospodárenia by mala zabezpečiť predovšetkým zákonnosť a transparentnosť pri tomto spôsobe prevodu majetku obce, ktorý predstavuje výnimku z postupu podľa § 9a ods. 1 až 7 zákona o majetku obcí.“

Z á v e r:

1. Mesto Komárno pri prevodoch majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa v období od 01.01.2014 do 23.12.2018 nepostupovalo v rozpore so zákonom o majetku obcí.
2. Poľa právneho stanoviska zverejneného na Centrálnom odbornom portáli pre samosprávu nemožno teda považovať za nesprávny postup, ktorým zastupiteľstvo schválilo jediným uznesením prevod majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa bez samostatného rozhodovania o spôsobe prevodu, pričom v uznesení musí byť osobitný zreteľ zdôvodnený a zároveň musí byť z uznesenia zrejmé, že toto bolo prijaté 3/5 väčšinou všetkých poslancov.
3. V zmysle metodického usmernenia **Odboru majetkoprávneho** Ministerstva financií SR správny postup je taký, ktorým obecné zastupiteľstvo po zverejnení zámeru prevodu majetku najmenej 15 dní, schválilo spôsob prevodu a na tom istom zasadnutí zastupiteľstva samostatným uznesením aj samotný právny úkon prevodu s 3/5 väčšinou všetkých poslancov, pričom v uznesení musí byť osobitný zreteľ zdôvodnený a zároveň musí byť z uznesenia zrejmé, že toto bolo prijaté 3/5 väčšinou všetkých poslancov.
4. Mesto Komárno v zmysle citovaného usmernenia **Odboru majetkoprávneho** Ministerstva financií SR by malo upraviť vo svojich zásadách hospodárenia, akým postupom bude rozhodovať o prevodoch majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019

5. Mesto Komárno vo svojich platných zásadách hospodárenia, t.j. VZN číslo 03/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Komárno v znení VZN číslo 29/2003, 21/2008 a 13/2009 nemá upresnený časový postup a kompetencie schvaľovania zámeru zverejnenia prevodu majetku a navyše niektoré ustanovenia nie sú v súlade s platnou legislatívou, resp. nie sú upravené vôbec od poslednej novely zákona o majetku obcí, preto je potrebné ich prepracovanie.

Odporúčanie:

Zosúladiť zásady hospodárenia s majetkom mesta Komárno s platnou legislatívou a upraviť v nich postup pri schvaľovaní prevodu majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa podľa bodu 2 alebo 3 záveru.

Zoznam príloh:

Príloha č. 1 - Usmernenie USM ÚGKK SR 2-2012, ktorým sa ustanovuje jednotný postup v konaní o návrhu na vklad, ak je podkladom zmluva o zriadení/zrušení vecného bremena a účastníkom zmluvy je obec/mesto resp. VÚC,

Príloha č. 2 - Metodické usmernenie MF SR zo dňa 10.11.2016, doručeného dňa 21.11.2016, vyžiadaného k predmetu kontroly.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 26.02.2019.

V.

Informácia o stave prebiehajúcich kontrol

V súčasnosti prebiehajú paralelne nasledovné dve kontroly:

1. Kontrola č. 15/ÚHK/2018, predmetom ktorej je kontrola stavu záväzkov a vymáhania pohľadávok Mesta Komárno.
2. Kontrola č. 04/ÚHK/2019, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky, pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva Mesta Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 11/ÚHK/2014.

V Komárne dňa 08.03.2019

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór



M E S T O K O M Á R N O
KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 143/2019



Druhy a kategorizácia zistených nedostatkov používaných ÚHK Komárno

Kontrolné zistenia - nedostatky

V prípade zistenia každej negatívnej odchýlky od žiaduceho stavu je vedúci/člen audítorskej skupiny, ktorý odchýlku zistil, zároveň povinný overiť a preskúmať, či je, alebo nie je nedostatkom a následne k zisteným nedostatkom vzhľadom na závažnosť zistených skutočností navrhne odporúčania alebo opatrenia. Vedúci audítorskej skupiny zodpovedá za posúdenie druhu nedostatkov a závažnosti zistených nedostatkov.

Za nedostatky sa považujú napríklad:

- a) porušenie a nedodržanie podmienok zmlúv, ktoré povinná osoba uzatvorila,
- b) porušenie a nedodržanie zákonov, ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov SR a uznesení vlády SR,
- c) porušenie a nedodržanie interných riadiacich aktov, smerníc, pokynov,
- d) nedodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení
- e) s materiálnymi, finančnými, ľudskými a inými zdrojmi,
- f) porušenie a nedodržanie podmienok verejného obstarávania,
- g) nedodržanie zásad správneho riadenia, najlepšej praxe a zásad správy a riadenia verejných organizácií,
- h) porušenie bezpečnosti informačných systémov (napr. informačný systém účtovania).

Nedostatok obsahuje: názov nedostatku, stručný a výstižný opis nedostatku zisteného vnútorným auditom (t. j. zistený stav) a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s návrhmi opatrení alebo odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (t. j. uviesť napr. odkaz na konkrétny paragraf, odsek, písmeno právneho predpisu, kapitolu, článok interného predpisu a pod.), číslo dokladu (ak je možné ho uviesť), kde bol nedostatok identifikovaný a požadovaný stav, napríklad podľa platnej legislatívy, pričom v prvom rade sa prihliada na porušenie zákonov a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov SR a uznesení vlády SR, nesúlad s uzavretou zmluvou, schválenými pracovnými postupmi alebo inými usmerneniami, pričom znenie jednotlivých ustanovení nie je potrebné uvádzať (t. j. citovanie paragrafov, článkov a pod.).

Druhy nedostatkov

Základné členenie nedostatkov je na systémové a nesystémové a obidva druhy nedostatkov môžu byť s finančným postihom (ďalej len „finančný nedostatok“) alebo bez finančného postihu (ďalej len „nefinančný nedostatok“).

- 1. Systémové nedostatky** sú také finančné/nefinančné nedostatky, ktoré vážnym spôsobom ohrozujú správne nastavenie a funkčnosť finančného riadenia. Sú to aj opakujúce sa nedostatky, ako dôsledok neúčinného fungovania systémov riadenia a kontroly. Systémovým nedostatkom sa rozumie nedostatok, ktorý vznikol alebo môže vzniknúť opakovane vo viacerých operáciách ako dôsledok vážnych nedostatkov a chybných nastavení vo finančnom riadení. Keď vedúci/člen audítorskej skupiny označí nedostatok ako systémový, musí byť presvedčený, že systém resp. jeho časť nie je nastavená správne.



- 2. Nesystémové nedostatky** sú také finančné/nefinančné nedostatky, ktoré nevznikli zlyhaním alebo nesprávnym nastavením finančného riadenia, nemajú dopad na nastavenie a účinnosť finančného riadenia povinnej osoby. Je to jednorazová chyba, ktorá je nezávislá od iných chýb alebo nedostatkov v systéme riadenia a kontroly.

Klasifikácia nedostatkov

Závažnosť nedostatku môže byť:

1. vysoká

nedostatky, ktoré sú porušením legislatívy, opakované alebo závažné zistenie porušenia alebo nefunkčnosti systému riadenia a kontroly alebo jeho časti, opakujúce sa nedostatky, ktoré boli v predchádzajúcich vnútorných auditoch klasifikované ako nedostatky so strednou závažnosťou, všetky nedostatky vo väzbe na neefektívne, ne hospodárne, neúčelné a neúčinné nakladanie s verejnými financiami a vyžadujúce si okamžitú pozornosť štatutárneho orgánu povinnej osoby,

2. stredná

menej závažné nedostatky týkajúce sa funkčnosti systému riadenia a kontroly, opakované nedostatky, ktoré boli v predchádzajúcich vnútorných auditoch, klasifikované ako nedostatky s nízkou závažnosťou, nedostatky formálneho charakteru, ktorých opakovaním by mohlo prísť k vzniku nedostatku s vysokou závažnosťou,

3. nízka

nedostatky formálneho charakteru, chýbajúce alebo neaktuálne časti dokumentov vzhľadom na novelizácie, aktualizácie všeobecne záväzných právnych predpisov, prípadne iné zmeny a ďalšie nedostatky, ktoré nemajú závažný charakter.