

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 o kontrole č. 09/ÚHK/2020
3.	Informatívnu správu o kontrole č. 10/ÚHK/2020
4.	Informatívnu správu o kontrole č. 12/ÚHK/2020
5.	Informatívnu správu o kontrole č. 13/ÚHK/2020
6.	Informáciu o prebiehajúcich kontrolách ku dňu 03.12.2020

Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

Návrh na uznesenie č./2020 k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

1. Informatívnu správu o kontrole č. 09/2020, predmetom ktorej bola kontrola hospodárnosti prevádzky motorových vozidiel Mesta Komárno a kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 13/ÚHK/2016 a kontrole č. 11/ÚHK/2018.
2. Informatívnu správu o kontrole č. 10/2020, predmetom ktorej bola dodržania zákona o verejnom obstarávaní pri obstarávaní zákazky „*Oprava a údržba verejného osvetlenia v meste Komárno_2020*“, ktorej zápisnica je zverejnená na webovej stránke mesta Komárno.
3. Informatívnu správu o kontrole č. 12/2020, predmetom ktorej bola kontrola prenájmu pozemku na základe žiadosti spoločnosti DM fun, spol. s r.o., so sídlom E. B. Lukáča 1355, 945 01 Komárno o prenájom časti pozemku vo výmere cca 90 m², parcely reg. „C“ č. 9447, ostatná plocha vo výmere 115 014 m² vedeného na LV č. 6434 v k.ú. Komárno vo vlastníctve mesta Komárno, na ktorom je umiestnený bufet „Trevi“.
4. Informatívnu správu o kontrole č. 13/2020, predmetom ktorej bola kontrola prenájmu pozemku na základe spoločnosti Bona-ex, s. r. o, so sídlom Nová Osada 50,945 01 Komárno, spoločnosť, IČO: 36 807 737, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 20323/N o prenájom časti pozemku vo výmere 40 m² z parcely reg. „C“ č. 9447 vo výmere 115 014 m², ostatná plocha, vedeného na LV č. 6434 v k.ú. Komárno, z dôvodu, že na predmetnom pozemku sa nachádza prevádzková budova vo vlastníctve žiadateľa - prevádzka „Schnaps“ na Mŕtvom ramene Váhu.
5. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrol ku dňu 10.09.2020.

I.

Informatívna správa z kontroly č. 09/ÚHK/2020

V zmysle § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2020, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 878/2020 dňa 18.08.2020, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a Zuzana Fúriová, kontrolórka u kontrolovaného subjektu:

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

Predmet kontroly: Kontrola hospodárnosti prevádzky motorových vozidiel Mesta Komárno a kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 13/ÚHK/2016 a kontrole č. 11/ÚHK/2018.

Účelom kontrolnej akcie bolo: Overenie odstránenia zistených nedostatkov predchádzajúcimi kontrolami, overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností, preveriť zákonnosť, účinnosť, účelnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s majetkom a finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta ako aj súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia.

Cieľom kontroly bolo:

1. Kontrola plnenia opatrení, ktoré prijali kontrolované subjekty na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami Útvaru hlavného kontrolóra v Komárne zistených pri kontrole č. 13/ÚHK/2016 a kontrole č. 11/ÚHK/2018.
2. 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 26.10.2020 do 01.12.2020.

Stratégia výberu kontrolovaných údajov: pri kontrole súladu skutočného stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov s jednotlivými zákonmi bola uplatnená metóda porovnávania a výber kontrolnej vzorky bol založený na úsudku kontrolórov, pričom pri výbere kontrolnej vzorky boli zohľadnené skutočnosti získané analýzou, triedením a zovšeobecnením porušení zákonov, predpisov z kontrol za predchádzajúce obdobie.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce, v znení neskorších predpisov,
3. zákon č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
4. vyhláška č. 9/2009 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
5. zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
6. zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
7. zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
8. zákon č. 725/2004 Z.z. o podmienkach prevádzky vozidiel v premávke na pozemných

- komunikáciách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
9. Zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci,
 10. Organizačný poriadok Mestského úradu v Komárne - účinný za kontrolované obdobie
 11. Smernica č. 1/2017 pre organizáciu služobnej auto prevádzky,
 12. Smernica č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaraďovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno.

ÚVOD:

Cestná doprava motorovými vozidlami sa vykonáva v zmysle ustanovení zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vyhlášky č. 9/2009 Z.z. ktorou sa vykonáva zákon o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č.106/2018 o prevádzke vozidiel v cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v.n.p., zákona č. 106/2018 Z.z. o prevádzke vozidiel v cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 280/2006 Z.z. o povinnej základnej kvalifikácii a pravidelnom výcviku niektorých vodičov v znení neskorších predpisov.

Používanie služobných motorových vozidiel v podmienkach mesta Komárno podrobnejšie upravuje Smernica č. 1/2017 o využívaní motorových vozidiel účinný od 01.09.2017.

Podľa platného organizačného poriadku mestského úradu autoprevádzku zabezpečuje a organizuje Odbor podpory a vnútornej prevádzky MsÚ Komárno.

Evidenciu autoprevádzky ako aj mesačné vyúčtovania vykonávala príslušný zamestnanec Oddelenia podpory a vnútornej prevádzky úradu.

Na prehľad o pohybe, polohe a spotrebe vozidiel mestského úradu v Komárne sa využíva služba monitorovania vozidiel prostredníctvom GPS jednotiek od spoločnosti Commander Services s.r.o.

Kontrolné zistenie:

Commander systém čiastočne splňa požadovaný účel, nakoľko vykazuje značné rozdiely pri jednotlivých jazdách v intraviláne. Je vhodný na evidenciu jazd, je nevhodný pre účely vykazovania a kontroly spotreby vozidiel.

Kontrolné zistenia:

1. KONTROLA PLNENIA OPATRENÍ

- 1.1** Predchádzajúcou kontrolou č.13/ÚHK/2016, predmetom ktorej bola kontrola hospodárnosti prevádzky motorových vozidiel Mesta Komárno, boli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt na nápravu nedostatkov uvedených v správe prijal a predložil celkom 13 opatrení. V „Správe o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov“, ktoré bolo predložené dodatočne listom č.62994/28422/PREDN/2020 zo dňa 23.09.2020 bolo uvedených celkom 10 splnených opatrení a 3 nespĺnené opatrenia.

Nespĺnené opatrenia sa týkali:

- vyúčtovania pohonných hmôt s vykonaním inventúr PHM ku koncu roka vo vlastných nádržiach motorových vozidiel;
- zabezpečenia tankovacích kariet pre pracovné stroje s protokolárnym odovzdaním tankovacích kariet vedúcim odborov;
- evidencie spotreby PHM pracovných strojov.

Vymenované nedostatky sú opakujúce sa a pretrvávajúce nedostatky, zistené ešte následnou finančnou kontrolou č.7/ÚHK/2013, ku ktorým bol v rámci prijatia opatrení na ich odstránenie vydaný Pokyn prednostu Mestského úradu Komárno č.7/2013.

Kontrolné zistenie:

Kontrolný orgán po preverení skutočného stavu zistil, že sa niektoré nedostatky naďalej opakujú, neboli odstránené. Opakujúce sa nedostatky sú uvedené v bodoch 2 a 3 tohto „Návrhu správy“.

Kontrolovaný subjekt nesplnením prijatých opatrení nedodrжал § 21 ods. 3 písm. g) zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

- 1.2 Kontrolou č.11/ÚHK/2018 boli zistené viaceré nedostatky ohľadne vyúčtovania pracovných ciest a jeden nedostatok súvisiaci s monitoringom vozidiel pomocou GPS od spoločnosti Commander Services s.r.o..

Kontrolovaný subjekt predložil dodatočne „Správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov“ listom č. 62992/28420/PREDN/2020 zo dňa 23.09.2020. V správe k predmetnému nedostatku ohľadne monitorovania vozidiel pomocou GPS sa uvádza: „Finančné prostriedky na inováciu nového systému budú v rozpočte mesta plánované v závislosti od disponibilít voľných finančných prostriedkov.“

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt tým, že k vyššie uvedenému nedostatku neprijal opatrenia na nápravu, nepostupoval podľa ustanovení § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole.

2. EVIDENCIA SLUŽOBNÝCH VOZIDIEL, PRACOVNÝCH STROJOV

Evidencia bola zostavená na základe poskytnutého súpisu z inventarizácie k 31.12.2019 a z výpisu hlavnej knihy účtu 023 k 30.09.2020.

Porovnaním evidencie dopravných prostriedkov a pracovných strojov vedených oddelením podpory a vnútornej prevádzky úradu a účtovnou evidenciou dopravných prostriedkov a pracovných strojov bol zistený rozdiel.

- 2.1 Dopravné prostriedky: príves KN861YL, Citroen Jumper KN385EO, Požiarne vozidlo Karosa KN338DB, Peugeot J5 KN158BI a DACIA DOKKER Isotherm KN866FL (zakúpený v marci 2020) k 30.09.2020 neboli vedené v majetkovej evidencii mesta.
- 2.2 Ku kontrole bola predložená nekompletná evidencia pracovných strojov.
- 2.3 O pohybe a spotrebe vozidiel Škoda pick-up KN392AM a Škoda Felicia KN185AL nie sú vedené žiadne záznamy.

Kontrolné zistenie:

Evidencia dopravných prostriedkov je neúplná a nesprávna, niektoré vozidlá nie sú vedené v majetkovej evidencii mesta na účte 023 – dopravné prostriedky. Kontrolovaný subjekt nepostupuje v súlade s ustanoveniami § 7 ods. 2 písm. d) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.; ďalej s ustanoveniami § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zák. č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p.; ustanoveniami postupov účtovania podľa Opatrenia MF SR z 8.augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v.z.p.

3. KONTROLA POUŽÍVANIA SLUŽOBNÝCH MOTOROVÝCH VOZIDIEL

Na používanie služobných motorových vozidiel má mesto Komárno vydanú smernicu č. 1/2017 na využívanie služobných motorových vozidiel s dátumom účinnosti od 01.09.2017 (ďalej len „Smernica“)

- 3.1. Podľa článku X. Smernice sú uvedené povinnosti zodpovedného zamestnanca oddelenie prevádzky a vnútornej podpora MsÚ Komárno.

Jeho pracovná náplň bola v súlade so Smernicou.

Zodpovedná zamestnankyňa si plnila povinnosti z mysle ustanovení Smernice, boli dodržané základné podmienky použitia a pridelenia služobných motorových vozidiel (ďalej „SMV“) na služobné účely – referentské vozidlá.

3.2. Pri dodržiavaní podmienok použitia dlhodobo pridelených SMV boli zistené nasledovné nedostatky:

- dlhodobo pridelené SMV neboli pridelené vodičovi, ale príslušnej organizačnej zložke MsÚ,
- neboli s vodičmi dojednané a uzavreté dohody o pridelení SMV,
- neboli vystavené protokoly o odovzdaní a prevzatí SMV do používania.

Kontrolné zistenie:

Týmto neboli dodržané ustanovenia čl. VI., písm. b) bodu (2) Smernice.

3.3. Pri kontrole dodržiavaní povinností vodičov, ktorí dlhodobo používajú SMV bolo zistené, že mesačné vyúčtovania najazdených kilometrov a spotreby PHM nie sú jednotné, niektoré sú nepresné a neúplné. Vyúčtovania nie sú podpísané nikým, ani vyhotoviteľom ani jeho nadriadeným, nie sú opatrené dátumom a nie je k nim vykonaná základná finančná kontrola.

Účtovné doklady o nákupe PHM a ostatných výdavkoch za daný mesiac nie sú prílohou jednotlivých mesačných výkazov jednotlivých SMV, odovzdávajú a ukladajú sa hromadne za celý vozový park.

Písomná dokumentácia a doklady o používaní SMV nie sú evidované **v samostatnej zložke** za jednotlivé vozidlá. V súčasnosti sú ukladané neúplne, mesačne spolu za všetky SMV, čo sťažuje vnútornú kontrolu.

Kontrolné zistenie:

Týmto nie sú dodržané ustanovenia čl. VI. písm. b) bodu 3 j), čl. VII. ods. 2 a čl. VIII. Smernice.

3.4. Nie je venované spotrebe a nadspotrebe SMV dostatočná pozornosť podľa Smernice.

Kontrolné zistenie:

Týmto nie sú dodržané ustanovenia čl. VII. ods. 2 Smernice

3.5. Platobné karty, ktorými vodiči čerpajú PHM do SMV bezhotovostne na čerpacích staniach zazmluvneného partnera nie sú odovzdávané protokolárne a nie sú na ne uzavreté dohody o hmotnej zodpovednosti.

3.6. Každý zamestnávateľ je podľa zákona č. 124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci obsah, zabezpečiť každému zamestnancovi, ktorý vedie služobné vozidlo, povinné školenie alebo následné preškolenie po 2 rokoch v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, teda v tomto prípade z technických a dopravných predpisov v rámci obsluhy, údržby a vedenia referentského vozidla.

Vo vnútornom predpise kontrolovaného subjektu je upravený spôsob vykonávania školenia tak, aby sa vykonávalo najmenej raz za dva roky.

Obsah školenia zamestnancov vedúcich SMV by mal pozostávať predovšetkým zo zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke v znení neskorších predpisov, z vyhlášky Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 9/2009 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon o cestnej premávke v znení neskorších predpisov, a zo zákona č. 106/2018 Z.z. o prevádzke vozidiel v cestnej premávke v znení neskorších predpisov. Z každého školenia zamestnanca musí mať zamestnávateľ preukázateľný záznam.

Posledné školenie sa uskutočnilo v dňoch 20-21.02.2018, tým nebol dodržaný zákonný termín.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nezabezpečil povinné preškolenie vodičov oprávnených viesť SMV podľa vyššie uvedených predpisov, jedná sa o opakovaný nedostatok.

4. PREVERENIE ÚČELNOSTI, HOSPODÁRNOSTI A EFEKTÍVNOSTI PRI PREVÁDZKE SMV A PRACOVNÝCH STROJOV A FINANČNÝMI PROSTRIEDKAMI MESTA

4.1. Kontrola plnenia rozpočtu

Kontrolovaný subjekt v roku 2019 na položke 634 – Dopravné výdavky vynaložil celkom 84 348,76 eur. Z toho na položke 634 001- Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny a 634 002 - Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené boli vynaložené výdavky spolu vo výške 46 36,85 eur.

Objem čerpania výdavkov zodpovedá úrovni sledovaného obdobia, finančné hospodárenie sa riadilo schváleným rozpočtom na rok 2019.

4.2. Poistenie majetku

Kontrolovaný subjekt má uzavretú Flotilovú poistnú zmluvu pre povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla s poisťovňou Kooperatívna poisťovňa a.s., havarijné poistenie má taktiež uzavreté s poisťovňou Kooperatívna poisťovňa, a.s..

4.3. Prehľad využívania dopravných prostriedkov a pracovných strojov podľa jednotlivých organizačných zložiek:

Prehľad bol zostavený na základe mesačných a ročných vyúčtovaní

Typ služobného motorového vozidla	Rok výroby	ŠPZ	Palivo	Zmiešaná norma spotreba	Skutočná priemerná spotreba	Ubehnuté km	PHM v l	PHM v eur	Ostatné náklady	Náklady celkom za rok	Poznámky
-----------------------------------	------------	-----	--------	-------------------------	-----------------------------	-------------	---------	-----------	-----------------	-----------------------	----------

OPaVP MsÚ											
ŠKODA OCTAVIA	2018	KN 593 FB	Diesel	4,1	4,7	7 739	367,48	538,28	1 284,23	1 822,51	
ŠKODA SUPERB	2018	KN 775 FB	Diesel	4,4	4,4	5 917	260,35	404,12	1 037,64	1 441,76	
NISSAN LEAF	2018	KN 539 FD	E			1 467			728,95	728,95	
TOYOTA COROLLA	2006	KN 632 EK	Diesel	4,8	4,8	10 630	510,24	681,43	648,00	1 329,43	
DACIA DOKKER	2019	KN 396 FH	Diesel	6,8	6,8	1 756	119,42	223,17	320,00	543,17	
VOLVO XC60	2010	KN 161 DA	Diesel	7,0		0	0,00	0,00	48,00	48,00	Mimo prevádzky
ŠKODA OCTAVIA	2004	KN 053 BP	Diesel	5,3	5,3	6	0,32	31,00	3,25	34,25	

OR MsÚ											
PEUGEOT 307	2004	KN 143 BI	Benzín	8,5	9,5	5 460	518,72	621,06	57,50	678,56	

SaSO MsÚ											
FIAT DOBLO	2008	KN 264 CU	Diesel	5,4	5,4	6 994	377,66	585,57	42,00	627,57	
PEUGOET BOXER	2010	KN 352 DP	Diesel	8,5	8,5	21 347	1 814,50	2 255,10	157,12	2 412,22	
ŠKODA FELÍCIA	1999	KN 184 AL	Benzín	9,1		0,00	0,00	0,00	74,20	74,20	
ŠKODA FABIA	2016	KN 536 EU	Benzín	4,9	4,9	8 582	422,29	773,64	99,00	872,64	
ŠKODA FABIA	2016	KN 536 EU	Benzín	4,9	4,9	8 582	422,29	773,64	99,00	872,64	
DACIA DOKKER Isotherm	2020	KN 866 FL				2 006					nie je v majetkovej evidencii

KO MsÚ											
RENAULT THALIA	2005	KN 548 BU	Benzín	9,5	7,1	9 438	670,11	890,98	172,83	1 063,81	
RENAULT TRAFIC	2006	KN 934 BX	Diesel	9,6	9,6	16 338	1 568,44	1 512,47	110,58	1 623,05	
ŠKODA PICK-UP	1999	KN 392 AM	Benzín	10,2		0	0,00	0,00	0,00	0,00	Mimo prevádzky od 18.01.2019
FIAT FIORINO	2016	KN 774 EL	Benzín	6,9	6,9	6 241	430,63	853,35	28,00	881,35	
TRAKTOR ZETOR	2014	KN 697 AJ	Diesel	38,87 mt/h	38,9	4 993	1 940,79	2 458,86	5,00	2 463,86	
PRÍVES	1988	KN 042 YB	-	-						0,00	
PRÍVES	2019	KN 653 YP	-	-						0,00	
KOSAČKA								778,01		778,01	

ÚOO MÚ											
FORD MONDEO	2005	KN 549 BU	Diesel	6,0	6,2	6 198	381,90	605,21	12,85	618,06	
NISSAN CABSTAR	2007	KN 662 EH	Diesel	9,8	9,8	7 029	688,85	1 155,75	0,00	1 155,75	
PEUGEOT J5	1990	KN 158 BI	Diesel	9,8					97,00	97,00	Nepojazdné
RENAULT CLIO	2005	KN 826 DR	Benzín	5,9	5,9	1 433	84,55	162,71	10,00	172,71	
ŠKODA FÁBIA	2001	KN X 077	Benzín	7,2	11,4	1 802	204,91	279,58	119,00	398,58	
DACIA DOKKER	2019	KN 639 FH	Benzín	6,8	6,8	4 555	309,74	610,05	249,48	859,53	
DACIA LOGAN	2019	KN 781 FG	Benzín	7,2	7,2	5 775	415,35	668,26	191,20	859,46	
CITRIEN JUMPER	2003	KN 385 EO	Diesel	10,1	10,2	8 852	904,16	1 228,08	442,00	1 670,08	
LIAZ KAROSA	1988	KN 338 DB	Diesel	32,2				55,10		55,10	mimo prevádzky
AVIA – požiarne voz.	1984	KN 235 BL	Diesel	13,8	13,8	1 985	273,92	330,32	0,00	330,32	
PRÍVES	2012	KN 861 YL	-	-						0,00	
BULDOZER			Diesel					1 941,34	145,00	2 086,34	
KOSAČKA								614,66		614,66	

MP											
DACIA DUSTER	2012	KN 020 DN	Benzín	7,2	29,7	1 158	186,33	90,09	50,00	473,77	
				LPG 8,5			157,82	333,68			
DACIA DUSTER	2013	KN 065 DR	Benzín	7,2	15,7	12 671	1 077,06	722,15	0,00	1 933,00	
				LPG			8,5	912,32			
DACIA DUSTER	2013	KN 888 DP	Benzín	7,2	15,3	19 135	1 626,48	920,12	0,00	2 504,96	
				LPG			8,5	1 297,71			
DACIA DUSTER	2018	KN 510 FF	Benzín	6,8	14,6	14 805	1 258,44	907,68	0,00	1 910,95	
				LPG			8,5	904,94			
DACIA DUSTER	2018	KN 301 FF	Benzín	6,8	14,9	27 279	2 265,51	751,09	0,00	1 904,38	
				LPG			8,5	1 812,41			
ŠKODA FELÍCIA	1999	KN 185 AL	Benzín	6,5							Vyradené 18.01.2019
ŠKODA FÁBIA	2007	KN 899 CF	Benzín	6,5	6,5	7 190	467,37	933,84	479,08	1 412,92	
ŠKODA PICK-UP	1999	KN 755 AL	Benzín	7,2	7,2	384	27,65	57,72	0,00	57,72	

Celkové hodnoty:	227 159	24 258,37	29 926,72	6 611,91	36 538,63
-------------------------	----------------	------------------	------------------	-----------------	------------------

*k nevyplneným kolónkam nie sú k dispozícii údaje

4.4. SMV v kontrolovanom období sa využívali iba na služobné účely, súkromné použitie nie je vykázané.

4.5. Elektromobil NISSAN LEAF – KN 539FD – má najjazdených najmenej kilometrov, napriek tomu že elektromobily majú tú výhodu, že cena za elektrinu na 100 km je výrazne nižšia ako cena benzínu či nafty. Podobne je tomu aj v prípade servisu, pretože pohonná jednotka elektromobilu je konštrukčne oveľa jednoduchšia a menej namáhaná ako v prípade automobilov so spaľovacím motorom.

Odporúčanie:

Z dôvodu hospodárnosti navrhujeme využívať elektromobil namiesto toho SMV, ktorým sa jazdí najviac kilometrov na krátke vzdialenosti.



5. SMERNICA

5.1. Smernica uvádza nasledovný zoznam príloh:

- Príloha č. 1: Zoznam motorových vozidiel mesta Komárno
- Príloha č. 2: Ceny pre služobné motorové vozidlá poskytnuté zamestnancom na súkromné účely v roku 2017
- Príloha č. 3: Pridelenie jednotlivých služobných motorových vozidiel
- Príloha č. 4: Dohoda o pridelení motorového vozidla do referentského používania

V skutočnosti súčasťou Smernice sú 2 prílohy:

Dohoda o dlhodobom pridelení služobného motorového vozidla MsÚ Komárno
Protokol o odovzdaní a prevzatí SMV do používania.

5.2. Formálna úprava Smernice

Nepoužíva sa rovnaké a jednotné hierarchické členenie článkov a odsekov.

Obsahová časť niektorých článkov sa opakuje aj v iných článkoch.

6. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly

6.1. Na mesačných vyúčtovaniach spotreby pohonných hmôt za jednotlivé vozidlá chýba overenie základnou finančnou kontrolou, ktorú by mal vykonať zodpovedný zamestnanec za autoprevádzku, ktorý vyúčtovanie skontroluje a vedúci zamestnanec, ktorý výkaz odovzdáva.

6.2. Overenie základnou finančnou kontrolou sa vykonáva iba pred úhradou faktúr za nákup pohonných látok za mesačné obdobia.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nedôsledne dodržiava ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. tým, že sa základná finančná kontrola nevykonáva v každej potrebnej fáze.

Zhrnutie výsledkov kontroly:

1. Je možné konštatovať, že oproti stavu počas predchádzajúcej kontroly nastalo výrazné zlepšenie činnosti v riadení, koordinácii a prevádzky služobných motorových vozidiel a používania stanovenej dokumentácie.
2. Naďalej pretrvávajú nedostatky v evidencii dopravných prostriedkov a pracovných strojov.
3. Nebolo zabezpečené protokolárne odovzdanie tankovacích kariet a uzavretie dohôd o hmotnej zodpovednosti.
4. Dlhodobo pridelené SMV nie sú odovzdané vodičom v súlade so smernicou, ale vedúcemu príslušnej organizačnej zložky MsÚ bez protokolu.
5. Neboli vystavené protokoly o odovzdaní a prevzatí SMV do používania.
6. Mesačné vyúčtovania jász a spotrieb PHM nie sú podpísané vodičmi a ich nadriadenými, niektoré majú obsahové a formálne nedostatky.

Odporúčania:

1. Dopracovať internú smernicu.
2. Zaviesť prehľadnú evidenciu prevádzky motorových vozidiel a pracovných strojov s osobitným šanónom pre každé vozidlo, všetky doklady evidovať podľa Smernice a pravidiel registratúry.



3. **Systémovo riešiť podmienky prevádzky pracovných strojov, ako aj evidenciu dokladov o prevádzke.**
4. **Zabezpečiť správnosť a úplnosť vedenia údajov v zázname o prevádzke vozidla a zabezpečiť systematickú a dôslednú kontrolu správnosti a úplnosti na jednotlivých tlačivách.**
5. **Systémovo riešiť u všetkých vozidiel bežnú starostlivosť a údržbu.**
6. **Zabezpečiť pravidelné aktualizovanie zoznamu vodičov oprávnených osôb riadiť služobné motorové vozidlá a pracovné stroje, najmä zabezpečiť povinné školenia týchto osôb.**

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 26.11.2020, námietky neboli predložené.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 01.12.2020 o 08:00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór
- za kontrolované subjekty Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta

Kontrolovanému subjektu sa ukladá:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) a písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správach u vymenovaných kontrolách a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 30.12.2020.
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 31.01.2021 písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 01.12.2020.

II. **Informatívna správa z kontroly č. 10/ÚHK/2020**

V zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1029/2020 zo dňa 05.11.2020 k poslanceckému návrhu Ing. Pétera Korpása bola vykonaná kontrola u kontrolovaného subjektu:

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno
IČO: 00 306 525

Predmetom kontroly bolo:

Kontroly dodržania zákona o verejnom obstarávaní pri obstarávaní zákazky „*Oprava a údržba verejného osvetlenia v meste Komárno_2020*“, ktorej zápisnica je zverejnená na webovej stránke mesta Komárno.

Kontrolované obdobie:

Rok 2020, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce obdobie.



Účelom 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.

Cieľom kontroly bolo:

1. zistiť správnosť a aktuálnosť plánu verejného obstarávania na rok 2020.
2. zistiť súlad so zákonom pri stanovení predpokladanej hodnoty zákazky.
3. zistiť dodržanie zákonných postupov pri obstarávaní zákazky: „Oprava a údržba verejného osvetlenia v meste Komárno_2020“,
4. zistenie úplnosti a transparentnosti dokumentácie obstarávania zákazky „Oprava a údržba verejného osvetlenia v meste Komárno_2020“,
5. zistiť zákonnosť vykonávania základnej finančnej kontroly pri obstarávaní zákazky a pri platiach predmetnej zákazky.
6. zistenie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a dodržiavanie rozpočtu.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola vykonaná na útvare hlavného kontrolóra v čase od 23.11.2020 do prerokovania návrhu správy-

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“),
3. Smernica č. 5/2016 o verejnom obstarávaní,
4. Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly.

ÚVOD – PRÁVNY RÁMEC:

1. Obce podľa § 4 ods. 3 písm. g) zákona o obecnom zriadení pri výkone samosprávy zabezpečujú verejnoprospešné služby, najmä nakladanie s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom, udržiavanie čistoty v obci, **správu a údržbu** verejnej zelene a **verejného osvetlenia**, zásobovanie vodou, odvádzanie odpadových vôd, nakladanie s odpadovými vodami zo žúmp a miestnu verejnú dopravu,
2. Mesto Komárno je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

Mesto Komárno v postavení verejného obstarávateľa, ktoré jej priznáva ustanovenie § 7 ods. 1 písm. b) zákona, vydal prostredníctvom svojho štatutárneho zástupcu smernicu, ktorej hlavným **cieľom a účelom je stanoviť záväzné postupy pre zamestnancov** mesta pri úkonoch spojených s verejným obstarávaním.

Účelom smernice je pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov znení zákona č. 438/2015 Z. z. (ďalej len „zákon“) **definovať práva a povinnosti, zodpovednosť, spôsob kontroly a postupy**



verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, poskytnutie služby a uskutočnenie stavebných prác vo verejnom obstarávaní a pri uzatváraní zmlúv.

Postupy a pravidlá verejného obstarávania popísané smernicou sú **záväznú** pre všetkých zamestnancov mestského úradu Komárno ako aj pre zamestnancov rozpočtových a príspevkových organizácie bez právnej subjektivity v zriaďovacej pôsobnosti mesta Komárno.

Zodpovednosť za proces verejného obstarávania v podmienkach mestského úradu a v rozpočtových a príspevkových organizáciách bez právnej subjektivity v zriaďovacej pôsobnosti mesta Komárno zabezpečuje štatutárny orgán v súlade s platným zákonom, aktuálnymi vyhláškami a na základe Plánu verejného obstarávania na príslušný rozpočtový rok.

Verejný obstarávateľ po nadobudnutí účinnosti zákona o štátnom rozpočte a na základe schváleného rozpočtu, spracuje plán verejného obstarávania na príslušný rozpočtový rok.

Verejný obstarávateľ zodpovedá za verejné obstarávanie, pri obstarávaní zákaziek je povinný dodržiavať najmä platný zákon o verejnom obstarávaní a presadzovať základné princípy verejného obstarávania ako sú: rovnaké zaobchádzanie, nediskriminácia hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Zároveň zabezpečuje primeranosť vynaložených nákladov na obstaranie predmetu zákazky.

Verejné obstarávanie za mesto a organizácie bez právnej subjektivity vykonávajú zamestnanci Referátu VO, ktorí boli vykonaním verejného obstarávania písomne poverení alebo zamestnanci v rámci svojej pracovnej činnosti uvedenej v pracovnej náplni bez osobitného poverenia.

Pred zahájením realizácie verejného obstarávania vedúci odborných útvarov verejného obstarávateľa a zodpovední zamestnanci, ktorí zodpovedajú za predmet obstarávania sú povinní preveriť, či finančné prostriedky na verejné obstarávanie sú súčasťou schváleného rozpočtu mesta a proces verejného obstarávania začnú len v prípade existujúcich zdrojoch krytia v rozpočte mesta. Výnimku môžu tvoriť tie verejné obstarávania, ktoré sa viažu na niektoré projekty a výzvy z fondov EÚ u ktorých je verejné obstarávanie potrebné zabezpečiť pred podaním žiadosti o NFP a jeho výsledok sa stane záväzným až po schválení dotácie z fondov EÚ.

Vnútnú kontrolu dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a platnej smernice vykonávajú primátorom poverení zamestnanci mestského úradu a hlavný kontrolór mesta.

2.1. Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty upravuje § 6 zákona o verejnom obstarávaní

Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty **s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov.** Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravnou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky.

Do predpokladanej hodnoty zákazky verejný obstarávateľ a obstarávateľ zahrnú aj hodnoty opakovaných plnení, ak sa plánujú zabezpečiť, všetky formy opcí a všetky



obnovenia zákazky, ceny a odmeny, ktoré sa poskytnú uchádzačom alebo účastníkom súťaže návrhov, predpokladanú hodnotu tovaru alebo služieb, ktoré verejný obstarávateľ a obstarávateľ poskytnú dodávateľovi v súvislosti so zákazkou na uskutočnenie stavebných prác, ak sú potrebné na uskutočnenie stavebných prác.

Ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby, ktorá sa pravidelne opakuje, alebo obnovuje v dohodnutej lehote, predpokladaná hodnota zákazky sa určí celkových skutočných nákladov rovnakého alebo porovnateľného tovaru alebo služieb, ktoré boli obstarané v predchádzajúcom kalendárnom roku alebo v predchádzajúcich 12 mesiacoch, upravených o očakávané zmeny v množstve alebo v hodnote v nasledujúcich 12 mesiacoch.

Ak je stavebná práca alebo služba rozdelená na niekoľko častí v rámci zadávania jednej zákazky, predpokladaná hodnota zákazky sa určí ako súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky.

2.2. Finančné limity vo verejnom obstarávaní platné od 01.01.2019 pre verejných obstarávateľov podľa § 7 ods. 1 písm. b) až e) ZVO:

Zákazka podľa limitu	Komodita	Limit (v EUR bez DPH)
zákazka v zmysle výnimky uvedenej v § 1 ods. 14 ZVO	tovary, služby, stavebné práce, potraviny	< 5 000
zákazka s nízkou hodnotou	tovary a služby	> 5 000 < 70 000
	stavebné práce	> 5000<180 000
	Potraviny	> 5 000 < 221 000
podlimitná zákazka	tovary a služby	> 70000 < 221 000
	stavebné práce	> 180000 < 5 548 000
nadlimitná zákazka	tovary (vrátane potravín) a služby, súťaž návrhov	> 221 000
	stavebné práce	> 5 548 000
	služby uvedené v prílohe č. 1 ZVO (soc. služby a iné osobitné služby)	>750000

2.3. Správne delikty

V zmysle § 182 Úrad uloží verejnému obstarávateľovi alebo obstarávateľovi pokutu vo výške

- 5% zmluvnej ceny, ak sa vyhol povinnosti uzavrieť zmluvu, koncesnú zmluvu alebo rámcovú dohodu podľa tohto zákona, spôsobom alebo postupom ustanoveným týmto zákonom,
- 5% súčtu zmluvných cien, ak rozdelil predmet zákazky s cieľom vyhnúť sa použitiu postupu pri zadávaní nadlimitnej zákazky alebo pri zadávaní podlimitnej zákazky.



Kontrolné zistenia:

1. Kontrolovaný subjekt má vyhotovený a zverejnený Plán verejného obstarávania na rok 2020, ktorý však nie je aktuálny a nekorešponduje s vykonanými verejnými obstarávaniami, ktorých súhrnné správy sú zverejnené na webovej stránke mesta, sekcii „Správy z verejných obstarávaní“ http://www.komarno.sk/sk/sprvy-z-verejnch-obstarvan_4402.html.

Kontrolné zistenia:

Na základe zistených skutočností je možné konštatovať, že „Plán verejného obstarávania na rok 2020“ (bez dátumu a podpisu) je dokument, podľa ktorého kontrolovaný subjekt nepostupoval. Jedná sa o nesúlad s článkom 1 ods. 4 Smernice 5/2016 o verejnom obstarávaní.

2. Podľa schváleného rozpočtu na rok 2020 boli schválené výdavky na opravu a údržbu verejného osvetlenia vo výške 170 000 eur. Skutočnosť podľa zverejnených faktúr na Portáli informačného systému samosprávy mesta Komárno predchádzajúcich rokov: 2018 vo výške 104 780,40 eur (podľa ZÚ vo výške 114 564 eur), 2019 vo výške 177 422,11 eur.
3. Podľa zverejnených faktúr na Portáli informačného systému samosprávy mesta Komárno výdavky súvisiace so správou a údržbou verejného osvetlenia so v roku 2020 do 05.11.2020 vo výške 202 221,69 eur (viď prílohu č. 1).
4. Zákazky súvisiace s verejným osvetlením boli realizované na základe dvoch obstarávaní:
 - a) „Oprava a údržba verejného osvetlenia v meste Komárno_2020“ ktoré sa uskutočnilo podľa dokumentácie č. 35138/2019.
 - b) „Údržba a prevádzkovania verejného osvetlenia v prípade mimoriadnej udalosti“ podľa dokumentácie č. 18489/2020.

5. „Oprava a údržba verejného osvetlenia v meste Komárno 2020“

Predpokladaná hodnota bola stanovená na základe pokynov Ing. Šuláka vo výške 69 500,00 eur bez DPH dňa 16.12.2019.

Podľa testu bežnej dostupnosti bola vyhodnotená ako „nie bežne dostupná“.

Na zabezpečenie zákazky bol zvolený spôsob podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní – služby - zákazky s nízkou hodnotou.

Vo výzve bol špecifikovaný predmet obstarávania:

- 502 32100-1 Údržba pouličného osvetlenia,
- 502 32110-4 Prevádzka verejného osvetlenia,
- 453 10000-3 Elektroinštalačné práce,
- 453 16100-6 Inštalovanie vonkajších osvetľovacích telies,
- 453 161110-9 Inštalovanie osvetlenia ciest,
- Realizácia vlajkovej výzdoby počas štátnych sviatkov.

Výzvy boli zaslané mailom dňa 23.12.2019 trom uchádzačom, v stanovenej lehote bola predložená jedna ponuka.

Komisia vyhodnotila ponuku tak, že splnila podmienky účasti a predložená cenová ponuka neprekročila predpokladanú hodnotu, preto bol uchádzač IMPULZ LIGHT spol. s r.o. vyhlásený za víťaza s cenovou ponukou vo výške 69 152,00 eur bez DPH a 82 982,40 eur s DPH.

Výsledkom obstarávania zákazky podľa výzvy bola uzatvorená Zmluva o poskytovaní služieb na obdobie 6 mesiacov zo dňa 17.01.2020, zverejnená 05.03.2020.

Vykonané služby boli fakturované pravidelne mesačne v rovnakej sume do mesiaca jún 2020, do ukončenia zmluvy a vyčerpaní vysúťaženej sumy.



6. „Údržba a prevádzkovania verejného osvetlenia v prípade mimoriadnej udalosti“

Nebola stanovená predpokladaná hodnota zákazky, nebol vykonaný Test bežnej dostupnosti.

Na zabezpečenie zákazky bol vykonaný prieskum trhu.

Vo výzve bol špecifikovaný predmet obstarávania:

- 502 32100-1 Údržba pouličného osvetlenia,
- 453 10000-3 Elektroinštalačné práce,
- 453 16100-6 Inštalovanie vonkajších osvetľovacích telies,
- 453 161110-9 Inštalovanie osvetlenia ciest.

Výzvy boli zaslané mailom dňa 29.07.2019 trom uchádzačom, v stanovenej lehote do 04.08.2020 opäť bola predložená iba jedna ponuka spoločnosti IMPULZ LIGHT spol. s r.o. s presnou špecifikáciou prác v členení podľa prílohy č. 2.

Ponuku vyhodnotil Ing. Ján Sólymos dňa 04.08.2020 tak, že splnila podmienky účasti, preto bol uchádzač IMPULZ LIGHT spol. s r.o. vyhlásený za víťaza s cenovou ponukou vo výške 8 931,37 eur bez DPH a 10 717,64 eur s DPH.

Na základe výsledku verejného obstarania na plnenie zákazky mali byť vystavené objednávky, prílohou ktorých mala byť zápisnica z mimoriadnej udalosti.

Práce boli najprv vykonané a následne fakturované na základe objednávok vystavených spätne, prílohou ktorých boli „denné záznamy stavby“, t.j. objednávky boli vystavené až po vykonaní prác.

Kontrolné zistenia:

1. Mesto Komárno neurčilo predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Napriek schválenej výške finančných prostriedkov a dlhoročných skúsenosti predpokladaná hodnota zákazky nebola správne stanovená. Do predpokladanej hodnoty zákazky elektroinštalačných prác a služieb spojených s verejným osvetlením mali byť zahrnuté všetky elektroinštalačné práce a služby vykonaných mestom Komárno za kalendárny rok.
2. Obidve zákazky majú rovnaký alebo porovnateľný predmet. Z predloženej dokumentácie je možné usúdiť, že sa jedná o rozdelenie zákazky. K rozdeleniu došlo v dôsledku nesprávneho určenia predpokladanej hodnoty zákazky a neuskutočnenia ďalšieho obstarávania včas a správnym postupom. Uvedené nedostatky boli zavinené bývalým vedúcim odborom ŽP, zodpovedným za verejné osvetlenie a neskôr čiastočne aj dlhodobou práceneschopnosťou zodpovednej osoby za verejné obstarávanie. V záujme kontinuity zabezpečenia verejného osvetlenia sa pristúpilo k nesprávnemu postupu pri obstarávaní zákazky.
3. V oboch prípadoch jedná sa o porušenie § 6 zákona o verejnom obstarávaní.
4. Zároveň sa jedná aj o porušenie § 7 zákona o finančnej kontrole, nakoľko základná kontrola bola vykonaná iba formálne napriek tomu, že obstarávanie zákazky nebolo vykonané v súlade s platnými právnymi predpismi.

Odporúčanie:

1. **Zákonnú povinnosť mesta podľa § 4 ods. 3 písm. g) pri výkone samosprávy, t.j. zabezpečenie verejnoprospešnej služby, správu a údržbu verejného osvetlenia zabezpečiť včas a v súlade s platnou legislatívou.**
2. **Zabezpečiť odborné obstarávanie všetkých zákaziek v súlade s platnými právnymi predpismi, jasne a správne vymedzeným predmetom.**



III.
Informatívna správa z kontroly
č. 12/ÚHK/2020

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., ďalej 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. 68350/30181/PRI/2020 zo dňa 18.11.2020, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a Zuzana Fűriová, kontrolórka u kontrolovaného subjektu:

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno
IČO: 00 306 525

Predmetom kontroly bola:

Kontrola zákonnosti postupu Mestského úradu v Komárne vo veci žiadosti spoločnosti DM fun s r.o., so sídlom E. B. Lukáča 1355, 945 01 Komárno, o prenájom časti pozemku vo výmere cca 90 m², parcely reg. „C“ č. 9447, ostatná plocha vo výmere 115 014 m² vedeného na LV č. 6434 v k.ú. Komárno vo vlastníctve mesta Komárno, na ktorom je umiestnený bufet „Trevi“.

Účelom kontroly bolo 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 23.11.2020 do prerokovania návrhu správy na útvare hlavného kontrolóra.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
2. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.,
3. zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
4. zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v z.n.p.,
5. VZN Mesta Komárno č.13/2009 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v znení neskorších zmien,
6. VZN Mesta Komárno č. 10/2019 o pravidlách času predaja v obchode a času prevádzky služieb.

Kontrolné zistenia:

1. Predmetom kontroly je postup pri prenechávaní časti pozemku z parcely „C“ č. 9447 v celkovej výmere 115 014 m², ktoré je vo vlastníctve Mesta Komárno, do nájmu spoločnosti DM fun s.r.o. Časť pozemku sa nachádza pod prevádzkovou budovou vo vlastníctve spoločnosti.
2. Predmetnú časť pozemku prenajímал podnikateľský subjekt Eva Szencziová za poplatok za prenájom plochy vo výške 1 500,- Sk mesačne (49,79 €) na základe dohody s Mestským podnikom cestovného ruchu s platnosťou od 01.03.1998 na dobu neurčitú.



Po zaniknutí Mestského podniku cestovného ruchu, nástupnícka organizácia COMORRA SERVIS p.o. pokračovala v prenajímaní pozemku.

Kontrolou bolo zistené, že Mesto Komárno vyššie uvedený pozemok, ani časť pozemku nezverilo do správy nástupníckej organizácii COMORRA SERVIS.

3. Predmetný pozemok nájomca Eva Szencziová a predávajúci Tibor Szenczi odstúpili pozemok do podnájmu a zároveň odpredali drevený stánok nachádzajúcej sa na pozemku spoločnosti DM fun s.r.o., o čom bola spísaná Kúpna zmluva a zmluva o podnájme na dobu neurčitú od 10.11.2014. Predmetom zmluvy bola aj dohoda o úhrade dlhu vo výške 4 082,72 eur voči príspevkovej organizácii COMORRA SERVIS.

V zmysle uvedenej kúpnej zmluvy a zmluvy o podnájme spoločnosť DM fun s.r.o. uvedený dlh uhradila a ďalej riadne uhrádzala poplatok za užívanie pozemku, organizácia COMORRA SERVIS p.o. k 24.11.2020 neevidovala pozdĺžnosti na nájomnom za užívanie príslušného pozemku.

4. Mesto Komárno, podľa § 4 ods. 3 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v.n.p., na základe písomnej žiadosti spoločnosti DM fun s.r.o. v roku 2020 vydalo stanovisko k podnikateľskej činnosti a k umiestneniu prevádzky na predmetnom pozemku. K žiadosti boli doložené potrebné prílohy, ktoré boli podmienkou na vydanie stanoviska.
5. Na základe podnetu v roku 2020 bolo zistené, že drevený stánok vo vlastníctve spoločnosť DM fun s.r.o. nachádzajúci sa na pozemku parcely „C“ č. 9447 nemá platné stavebné povolenie a spoločnosť nemá ani právoplatný súhlas k užívaniu pozemku od vlastníka, t.j. mesta Komárno.
6. Po zistení, že drevený stánok, v ktorom je prevádzkovaný piváreň Trevi nemá stavebné povolenie, bolo začaté konanie o dodatočnom povolení stavby v súlade s ustanovením § 88a ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) dňa 10.11.2020.
7. Súčasný vlastník podal na Mestský úrad Komárno dňa 15.07.2020 žiadosť o prenájom pozemku vo výmere cca 90 m² vo vlastníctve mesta Komárno, na ktorom je umiestnený drevený stánok – piváreň, nakoľko k stavebnému povoleniu je potrebný zriadiť právny vzťah k pozemku. V spisovej dokumentácii, ktorá bola predložená kontrolnému orgánu, sa nachádzal geometrický plán na zameranie pozemku, podľa ktorého je upresnená výmera predmetného pozemku na 114 m².

Kontrolné zistenie:

Zo zistení uvedených v bode 2. vyplýva, že nástupnícka organizácia COMORRA SERVIS p.o. neoprávnene vydávala pozemok do prenájmu a mala príjem z prenájmu vo výške 49,79 eur mesačne.

Pri vydaní stanoviska k podnikateľskej činnosti a k umiestneniu prevádzky „piváreň Trevi“ nebolo príslušným oddelením zistené, že sa jedná o stavbu bez stavebného povolenia.

Útvár hlavného kontrolóra konštatuje že, vo veci žiadosti o prenájom pozemku pod stavbou „pivárne Trevi“ a prípravy materiálu na rokovanie mestského zastupiteľstva, príslušné oddelenie Mestského úradu postupovalo v súlade s platnými právnymi predpismi, nakoľko v predmetnej veci je príslušným orgánom Mestské zastupiteľstvo v Komárne a predložený návrh MsÚ Komárno bol v súlade s platnými právnymi predpismi.

Odporúčanie :

1. Kontrolný orgán odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Komárne schváliť prenájom predmetného pozemku ako prípad hodný osobitného zreteľa podľa ustanovenia § 9a písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. za nájomné vo výške 100% z platnej BDÚ bez žiadania úhrady spätného dvoj ročného nájomného, nakoľko sa nejedná



Účelom kontrolnej akcie bolo 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 23.11.2020 do prerokovania návrhu správy na útvare hlavného kontrolóra.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
2. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.,
3. zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
4. zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v z.n.p.,
5. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v znení neskorších zmien,
6. VZN Mesta Komárno č. 10/2019 o pravidlách času predaja v obchode a času prevádzky služieb.

Kontrolné zistenia:

1. Predmetom kontroly je postup pri prenechávaní časti pozemku do nájmu spoločnosti Bona-ex s.r.o., ktorý sa nachádza pod prevádzkovou budovou vo vlastníctve spoločnosti.
2. Jedná sa o časť pozemku vo výmere 40 m² z parcely „C“ č. 9447 vo výmere 115 014 m², ktoré je vo vlastníctve Mesta Komárno.
3. Predmetnú časť pozemku prenajímal podnikateľský subjekt Július Gerendás-SEVERKA za poplatok za užívanie plochy vo výške 1 500,- Sk mesačne (49,79 €) na základe podpísanej dohody s Mestským podnikom cestovného ruchu s platnosťou od 01.03.2000, ktorá bola dňa 14.05.2014 dodatkom č.1 aktualizovaná mestskou príspevkovou organizáciou COMORRA SERVIS, nástupníckou organizáciou MPCR.

Mesto Komárno vyššie uvedený pozemok, ani časť pozemku nezverila do správy nástupníckej organizácii COMORRA SERVIS.

4. Predmetný pozemok nájomca Július Gerendás-SEVERKA odstúpil do podnájmu spoločnosti Bona-ex s.r.o., o čom bola spísaná Kúpna zmluva a zmluva o podnájme na dobu neurčitú od 01.01.2018, na základe ktorej bola odkúpená drevená stavba–búdka a podnájomca sa zaviazal uhrádzať mesačne nájom vo výške 50,- eur organizácii COMORRA SERVIS p.o.

V zmysle uvedenej kúpnej zmluvy a zmluvy o podnájme spoločnosť Bona-ex s.r.o riadne uhrádzala poplatok za užívanie pozemku, organizácia COMORRA SERVIS p.o. k 24.11.2020 neevidovala pozdĺžnosti na nájomnom za užívanie príslušného pozemku.

5. Mesto Komárno, podľa § 4 ods. 3 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v.n.p., na základe písomnej žiadosti spoločnosti Bona-ex s.r.o. z roku 2018 vydalo stanovisko k podnikateľskej činnosti a k umiestneniu prevádzky na predmetnom pozemku. K žiadosti boli doložené potrebné prílohy, ktoré boli podmienkou na vydanie stanoviska.
6. Na základe podnetu v roku 2020 bolo zistené, že spoločnosť Bona-ex s.r.o. nemá právoplatný súhlas k užívaniu pozemku od vlastníka, t.j. mesta Komárno, a preto bola podaná dňa 22.07.2020 na Mestský úrad Komárno žiadosť o prenájom predmetného



pozemku z dôvodu, na ktorom sa nachádza prevádzka pivárne Schnaps vo vlastníctve žiadateľa, nakoľko k stavebnému povoleniu je potrebný zriadiť právny vzťah k pozemku.

- Po zistení, že drevený stánok, v ktorom je prevádzkovaná piváreň Schnaps, nemá stavebné povolenie, bolo začaté konanie o dodatočnom povolení stavby v súlade s ustanovením § 88a ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) dňa 10.11.2020.

Kontrolné zistenie:

Zo zistení uvedených v bode 3. vyplýva, že nástupnícka organizácia COMORRA SERVIS p.o. neoprávnene vydávala pozemok do prenájmu a mala príjem z prenájmu vo výške 49,79 eur mesačne.

Pri vydaní stanoviska k podnikateľskej činnosti a k umiestneniu prevádzky „piváreň Schnaps“ nebolo príslušným oddelením zistené, že sa jedná o stavbu bez stavebného povolenia.

Útvár hlavného kontrolóra konštatuje že, vo veci žiadosti o prenájom pozemku pod stavbou „pivárne Schnaps“ a prípravy materiálu na rokovanie mestského zastupiteľstva, príslušné oddelenie Mestského úradu postupovalo v súlade s platnými právnymi predpismi, nakoľko v predmetnej veci je príslušným orgánom Mestské zastupiteľstvo v Komárne a predložený návrh MsÚ Komárno bol v súlade s platnými právnymi predpismi.

Odporúčanie :

- Kontrolný orgán odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Komárne schváliť prenájom predmetného pozemku ako prípad hodný osobitného zreteľa podľa ustanovenia § 9a písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. za nájomné vo výške 100% z platnej BDÚ bez žiadania úhrady spätného dvoj ročného nájomného, nakoľko sa nejedná o bezdôvodné obohatenie za užívanie pozemku bez právneho titulu zo strany spoločnosti Bona-ex s.r.o.
- Riešiť vzťah k pozemkov okolo Mŕtveho ramena Váhu s príspevkovou organizáciou COMORRA SERVIS.

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 02.01.2020, námietky neboli podané.

Prerokovanie Návrhu správy z kontroly sa uskutočnilo dňa 03.02.2020 a 08:45 hod. na Útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór
- za kontrolovaný subjekt Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta
PhDr. Ingrid Szabó, prednostka úradu

Kontrolovanému subjektu bolo uložené:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) a písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správach u vymenovaných kontrolách a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 31.12.2020.
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 31.01.2021 písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 03.12.2020.



IV.

Informácia o prebiehajúcej kontrole

V súčasnosti prebiehajú nasledovné kontroly:

Kontrola č. 11/ÚHK/2020 predmetom ktorej je Kontrola zákonnosti postupu MsÚ Komárno vo veci úpravy ocenenia strojného zariadenia geotermálneho vrtu M-2 na termálnom kúpalisku v Komárne, evidovaného na inventárnej karte mesta: HIM3/426/8a - Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2, r. 2010, Termálne kúpalisko, v súlade so znaleckým posudkom č. 2/2020 zo dňa 28.8.2020 z pôvodnej výšky 85 680,00 eur na všeobecnú hodnotu tohto majetku vo výške 24 348,40 eur.

V Komárne dňa 03.12.2020

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór