



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 17.09.2020

**INFORMATÍVNA SPRÁVA**  
**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**  
**za uplynulé obdobie**

**A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről**

**Útvar hlavného kontrolóra**

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

<b>Odborná komisia/ Véleményező szakbizottság</b>	<b>Dátum/dátum</b>
<b>Finančná komisia</b>	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do komisie
<b>Mestská rada/ Városi Tanács</b>	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. 03/ÚHK/2020 predmetom ktorej bola kontrola prijatia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolami vykonanými od roku 2016 a ich splnenie a kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a ich splnenie zistených pri kontrole č. 6/ÚHK/2016.
3.	Informatívnu správu o kontrole č. 05/ÚHK/2020, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno v pomocnej pokladni Mestskej polície v Komárne.
4.	Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní na predmet zákazky: „Zvislé dopravné značky“, na základe žiadosti ÚVO č. 10494-6000/2020-OD/1 zo dňa 27.07.2020.
5.	Informáciu o prebiehajúcich kontrolách ku dňu 10.09.2020



**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. 03/2020, predmetom ktorej bola kontrola prijatia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolami vykonanými od roku 2016 a ich splnenie a kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a ich splnenie zistených pri kontrole č. 6/ÚHK/2016.
2. Informatívnu správu o kontrole č. 05/ÚHK/2020, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno v pomocnej pokladni Mestskej polície v Komárne.
3. Informatívnu správu o kontrole č. 07/ÚHK/2020, predmetom ktorej bola Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní na predmet zákazky: „Zvislé dopravné značky“, na základe žiadosti ÚVO č. 10494-6000/2020-OD/1 zo dňa 27.07.2020.
4. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrol ku dňu 10.09.2020.



I.  
**Informatívna správa z kontroly**  
**č. 03/ÚHK/2020**

V zmysle zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. 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 2020, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 728/2020 zo dňa 21.05.2020, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a kontrolórky Zuzana Fúriová, Mgr. Iveta Sárközi u kontrolovaného subjektu:

**Mestský úrad v Komárne**  
**a právnické osoby v zriaďovateľskej a zakladateľskej právomoci mesta Komárno**  
**Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno**

**Predmet kontroly bolo:** Kontrola prijatia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolami vykonanými od roku 2016 a ich splnenie a kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a ich splnenie zistených pri kontrole č. 6/ÚHK/2016.

**Účelom kontroly bolo:**

1. zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia,
2. zistenie príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
3. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

**Kontrola bola vykonaná na základe nasledovného predpisu:**

1. Zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
2. zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“)

**Kontrola bola vykonaná na základe dokumentácie jednotlivých kontrol nachádzajúcich sa v spisoch kontrol.**

**Právny rámec:**

1. Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt postupoval podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p. (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“):
  - § 21 ods. 3 písm. d) a písm. e), v zmysle ktorých je kontrolovaný subjekt **povinný prijať opatrenia na nápravu nedostatkov** uvedených v správe, **odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení;**
  - § 21 ods. 3 písm. f), podľa ktorého je kontrolovaný subjekt **povinný prepracovať a predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení**, ak kontrolný orgán vyžadoval jeho prepracovanie a predloženie;
  - § 21 ods. 3 písm. g) a písm. h), podľa ktorých je kontrolovaný subjekt **povinný splniť prijaté opatrenia v určenej lehote a predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.**
  - V zmysle § 22 ods.1 zákona o finančnej kontrole ak sú kontrolou zistené nedostatky, kontrolný orgán vypracuje **návrh správy**, ku ktorému je kontrolovaný subjekt oprávnený podať v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom,



navrhnutým odporúčaniam, prípadne k lehotám na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehotám na splnenie prijatých opatrení.

- Ak kontrolovaný subjekt nepredloží námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehoty na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehoty na splnenie prijatých opatrení za akceptované.
- Po prerokovaní návrhu správy sa vypracuje konečná **správa**, v ktorej sú kontrolovanému subjektu uložené povinnosti podľa ustanovení § 21 ods. 3 písm. d), písm. e), písm. f), písm. g) a písm. h) v určených lehotách.
- Ak kontrolou nie sú zistené nedostatky, kontrolný orgán vypracuje **správu** z kontroly.

**2. Útvar hlavného kontrolóra v kontrolovanom období, za uplynulé volebné obdobie rokov 2016 - 2019 vykonal nasledovné kontroly:**

- **v roku 2016** celkom **15 kontrol** podľa plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2016 schválených uzneseniami MsZ v Komárne č. 611/2016 zo dňa 17.03.2016 a č. 707/2016 zo dňa 02.06.2016;
- **v roku 2017** celkom **13 kontrol**, z toho **10 kontrol** podľa plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2017 schválených uzneseniami MsZ v Komárne č. 1111/16 zo dňa 08.12.2016 a č. 1328/2017 zo dňa 22.06.2017, **3 kontroly** na základe uznesení MsZ v Komárne č. 1381/2017 a č. 1382/2017 zo dňa 28.09.2017 v súlade ustanovením § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.;
- **v roku 2018** celkom **19 kontrol**, z toho **9 kontrol** podľa plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2018 schválených uzneseniami MsZ v Komárne č. 1611/217 zo dňa 21.12.2017 a č. 1880/2018 zo dňa 21.06.2018, **7 kontrol** na základe uznesení MsZ v Komárne č. 1591/2017 zo dňa 14.12.2017, č. 1736/2018 zo dňa 22.03.2018, č. 33/2018 zo dňa 20.12.2018 a uznesení MsZ v Komárne č. 1876, 1877, 1878 a 1879/2018 zo dňa 21.06.2018 v súlade s ustanovením §18f ods.1 písm. h) zákona o obecnom zriadení, **2 kontroly** na základe žiadosti primátora mesta v súlade s ustanovením §18f ods.1 písm. h) zákona o obecnom zriadení a **1 kontrolu** na základe podnetu Okresného riaditeľstva PZ v Komárne;
- **v roku 2019** celkom **14 kontrol**, z toho **11 kontrol** podľa plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019 schválených uzneseniami MsZ v Komárne č. 44/2019 zo dňa 31.01.2019 a č. 322/2019 zo dňa 27.06.2019, **2 kontroly** na základe žiadosti primátora mesta v súlade s ustanovením §18f ods.1 písm. h) zákona o obecnom zriadení a **1 kontrolu** na základe uznesenia MsZ v Komárne č. 410/2019 zo dňa 19.09.2019 v súlade s ustanovením §18f ods.1 písm. h) zákona o obecnom zriadení.

3. Výsledkami z vykonaných kontrol bolo mestské zastupiteľstvo pravidelne oboznamované **informatívnymi správami hlavného kontrolóra za príslušné uplynulé obdobia.**

### **Kontrolné zistenia:**

- 1. V roku 2016 bola vykonaná kontrola č. 6/ÚHK/2016, ktorej predmetom bola kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov kontrolami vykonanými v roku 2015.**

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým na prerokovaní bolo dohodnuté a uložené dodatočné predloženie návrhov opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a predloženie správ o ich splnení k jednotlivým kontrolám u ktorých tieto dokumenty chýbali.

Zároveň bolo dohodnuté, že Mestský úrad v Komárne prijme nápravné opatrenie a predloží Mestskému zastupiteľstvu v Komárne osobitnú informatívnu správu o splnení



opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 30.09.2016.

Dňa 20.09.2016 boli listom č.64155/53785/OOP/2016 doručené návrhy opatrení a správy o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov od dotknutých odborov MsÚ Komárno. Po posúdení predmetných podaní bolo Útvárom hlavného kontrolóra vyžiadané prepracovanie, doplnenie a predloženie písomného zoznamu niektorých nápravných opatrení, ktoré boli jednotlivými oddeleniami MsÚ Komárno v určenej lehote splnené.

2. V prehľadných tabuľkách nižšie sú uvedené výstupy ďalších kontrol a plnenie príslušných ustanovení § 21 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. V osobitnej tabuľke sú uvedené kontroly vykonané na Mestskom úrade v Komárne a v ďalšej tabuľke z kontrol ostatných kontrolovaných subjektov.

Z tabuliek vyplýva, že k niektorým kontrolám neboli prijaté nápravné opatrenia, neboli prepracované tie nápravné opatrenia, ktoré boli považované kontrolným orgánom za neúčinné alebo nepostačujúce a k niektorým kontrolám neboli predložené žiadne správy o splnení opatrení, resp. o odstránení nedostatkov.

### 3. Jedná sa o nasledovné kontroly podľa kontrolovaných subjektov:

#### 3.1 Mestský úrad v Komárne

Kontrolovaný subjekt: Mesto Komárno, Mestský úrad				
Číslo kontroly	Predmet kontroly	Výstup z kontroly	Termín na prijatie opatrení	Termín na splnenie opatrení
02/ÚHK/2016	Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecných platných právnych predpisov na úseku dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 04/ÚHK/2014.	Návrh správy	29.04.2016 <b>Splnené</b>	31.05.2016 <b>Splnené</b>
04/ÚHK/2016	Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. u kontrolovaného subjektu a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej NFK č. 10/ÚHK/2014.	Návrh správy	31.08.2016 <b>Splnené čiastočne</b> Žiadosť o prepracovanie <b>Nesplnené</b>	30.09.2016 <b>Nesplnené</b>
05/ÚHK/2016	Prešetrenie všetkých okolností súvisiacich s uzatvorením a vykonaním zmluvy o dielo uzavreté dňa 06.10.2014 so spoločnosťou MAXNETWORK s.r.o. s prešetrením aj osobnej zodpovednosti.	Návrh správy	15.07.2016 <b>Nesplnené</b>	31.07.2016 <b>Nesplnené</b>
07/ÚHK/2016	Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku pokladne a vedenia pokladničnej agendy v pokladniach MsÚ Komárno – hlavná pokladňa a pokladňa kancelárie prvého kontaktu	Návrh správy	15.08.2016 <b>Splnené</b>	31.08.2016 <b>Splnené</b>
08/ÚHK/2016	Prekontrolovanie prekročených príjmových a výdavkových rozpočtových položiek upraveného programového rozpočtu mesta Komárno na rok 2015 a zistiť, či došlo k porušeniu predpisov a zákonov v oblasti rozpočtovej disciplíny.	Návrh správy	31.07.2016 <b>Splnené</b>	15.08.2016 <b>Splnené</b>
10/ÚHK/2016	Preskúmanie postupu verejného obstarávateľa Mesto Komárno v súvislosti so zadávaním zákazky s nízkou hodnotou postupom podľa §117 zák.č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p. na predmet „Dodanie riešenia informačného systému Mesta Komárno“, ktorej výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená na stránke verejného obstarávateľa.	Návrh správy	31.10.2016 <b>Splnené</b>	15.11.2016 <b>Splnené</b>
11/ÚHK/2016	Kontrola dodržiavania zákona o majetku obcí pri postupe a schvaľovaní zámerov a prevodov nehnuteľností za obdobie od 1.1.2011 a to vzhľadom na rozsiahlu novelu zákona o majetku obcí v roku 2011, ako aj na odlišný postup pri schvaľovaní zámerov a prevodov nehnuteľností iných samospráv po tejto novele.	Návrh správy	31.12.2016 <b>Splnené</b>	31.03.2017 <b>Nesplnené</b>
12/ÚHK/2016	Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v podmienkach samosprávy Mesta Komárno v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. za rok 2015 a kontrola plnenia bodu D) 5 uznesenia MZ č. 706/2016 zo dňa 02.06.2016.	Návrh správy	15.06.2017 <b>Nesplnené</b>	Termíny mali byť navrhnuté v prijatých opatreniach <b>Nesplnené</b>



# M E S T O K O M Á R N O

## KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 787/2020

13/ÚHK/2016	Kontrola hospodárnosti prevádzky motorových vozidiel Mesta Komárno a kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 07/ÚHK/2013.	Návrh správy	10.03.2017 <b>Splnené</b>	31.03.2017 <b>Nesplnené</b>
15/ÚHK/2016	Dodržiavanie zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno – pokladňa pre osvedčovanie listín a podpisov.	Návrh správy	31.01.2017 <b>Splnené</b>	03.02.2017 <b>Splnené</b>
02/ÚHK/2017	Dodržiavanie zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelovania dotácií pre šport a kultúru za rok 2016 a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri NFK č. 4/ÚHK/2015.	Návrh správy	30.06.2017 <b>Splnené</b>	31.07.2017 <b>Splnené</b>
3/ÚHK/2017	Kontrola vykonania povinností vyplývajúcich pre obce a mestá zo zákona č. 66/2009 Z.z. o niektorých opatreniach pri majetkoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. vyznačenie práva zodpovedajúceho vecnému bremenu, ktorého obsahom je držba a užívanie pozemku pod verejnými priestranstvami, miestnymi komunikáciami, športovými areálmi, verejnými cintorínmi a pod., ktoré prešli z vlastníctva štátu na mesto.	Návrh správy	15.09.2017 <b>Splnené</b>	31.10.2017 <b>Nesplnené</b>
05/ÚHK/2017	Dodržiavanie zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno – pomocná pokladňa matrika.	Správa	-	-
06/ÚHK/2017	Kontrola dodržiavanie zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov pri vybavovaní petícií za obdobie od 17.9.2015.	Návrh správy	31.10.2017 <b>Splnené</b>	30.11.2017 <b>Nesplnené</b>
08/ÚHK/2017	Kontrola prevedenia procesu verejného obstarávania zákazky „Obnova miestnych komunikácií v meste Komárno“ v súlade so zákonom a posúdiť potreby prijatia prác navyiac súvisiacich s touto zákazkou.	Návrh správy	31.01.2018 <b>Nesplnené</b>	28.02.2018 <b>Nesplnené</b>
09/ÚHK/2017	Preskúmať verejnú obstarávanie vykonané na zákazku „Rekonštrukcia chodníka na Cintorínskom rade“ – súlad so zákonom o verejnom obstarávaní.	Návrh správy	31.01.2018 <b>Splnené</b>	28.02.2018 <b>Splnené</b>
10/ÚHK/2017	Preskúmať verejnú obstarávanie vykonané na zákazku „Rekonštrukcia chodníka na Pohraničnej ulici“ – súlad so zákonom o verejnom obstarávaní.	Návrh správy	16.02.2018 <b>Splnené</b>	28.02.2018 <b>Nesplnené</b>
11/ÚHK/2017	Kontrola procesu verejného obstarávania zákazky „Zabezpečenie projektovej dokumentácie – vypracovanie architektonickej štúdie na nové využitie budovy bývalej polikliniky (1. etapa: vypracovanie architektonickej štúdie, 2. etapa: vypracovanie projektovej dokumentácie)“	Návrh správy	15.01.2018 <b>Nesplnené</b>	31.03.2018 <b>Nesplnené</b>
13/ÚHK/2017	Dodržiavanie zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno – hlavná pokladňa	Správa	-	-
01/ÚHK/2018	Kontrola súladu uzavretia dodatku č.1 k Zmluve o kontokorentnom úvere pre samosprávy č. 3005/16/050 zo dňa 22.12.2016 so zákonom o verejnom obstarávaní a so zákonom o obecnom zriadení (efektívne nakladanie s finančnými prostriedkami)	Správa	-	-
02/ÚHK/2018	Kontrola dodržiavania povinností mesta Komárno podľa nového zákona č. 358/2015 z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci).	Návrh správy	31.07.2018 <b>Splnené</b>	Termíny mali byť navrhnuté v prijatých opatreniach <b>Nesplnené</b>
03/ÚHK/2018	Dodržiavanie zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy v pomocnej pokladni Mestskej polície v Komárne.	Návrh správy	31.03.2018 <b>Splnené</b>	31.03.2018 <b>Splnené</b>
06/ÚHK/2018	Kontrola dodržiavania povinností a úloh vyplývajúcich zo zákona č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci v podmienkach mesta.	Návrh správy	15.10.2018 <b>Splnené</b>	30.10.2018 <b>Nesplnené</b>
07/ÚHK/2018	Kontrola dôvodov zrušenia pôvodného informačného systému mesta a zavedenie nového informačného systému mesta s dôrazom na porovnanie a vyčíslenie ročných nákladov na pôvodný informačný systém a na nový informačný systém. Zistiť celkové a vyvolané náklady zabezpečujúcich prevádzkyschopnosť nového informačného systému s dôrazom na cenu zadanú úspešným uchádzačom verejného obstarávania na IS mesta.	Návrh správy	15.12.2018 <b>Nesplnené</b>	31.01.2019 <b>Nesplnené</b>
08/ÚHK/2018	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 pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahov,	Návrh správy	15.10.2018 <b>Splnené</b>	30.11.2018 <b>Nesplnené</b>



# M E S T O K O M Á R N O

## KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 787/2020

	kontrolu povinného zverejňovania informácií, VO a dodržiavanie právnych predpisov, uznesení MZ pri vykonaní verejného obstarávania na Mestskom úrade od 1.1.2017 do 31.5.2018			
09/ÚHK/2018	Kontrola využívania verejných finančných zdrojov z rozpočtu mesta Komárno na opatrovateľskú službu od 1.1.2017 do 31.5.2018. Zistiť či finančné zdroje boli používané v súlade s platnými predpismi v danej oblasti, či boli využívané efektívne a účelne s dôrazom na počet opatrovaných občanov mesta v danom časovom období. Zistiť ekonomicky oprávnené výdavky na jedného opatrovaného občana mesta za mesiac. Uviesť koľko opatrovaných občanov bolo v jednotlivých mesiacoch v kontrolovanom období.	Návrh správy	30.09.2018 <b>Splnené</b>	31.11.2018 <b>Nesplnené</b>
11/ÚHK/2018	Vykonať kontrolu služobných ciest primátora, viceprimátora, prednostu úradu a vedúcich jednotlivých odborov.	Návrh správy	31.10.2018 <b>Nesplnené</b>	30.11.2018 <b>Nesplnené</b>
12/ÚHK/2018	Kontrola dodržiavania povinností a úloh vyplývajúcich zo zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach samosprávy mesta Komárno.	Návrh správy	31.10.2018 <b>Nesplnené</b>	30.11.2018 <b>Nesplnené</b>
14/ÚHK/2018	Kontrola dodržiavania platných právnych predpisov pri obstarávaní dvoch kusov osobných motorových vozidiel pre potreby fungovania Mestského úradu v Komárne	Správa	-	-
15/ÚHK/2018	Kontrola stavu záväzkov a vymáhania pohľadávok Mesta Komárno za rok 2017 a 06/2018, ako aj kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole č. 07/ÚHK/2015.	Návrh správy	30.06.2019 <b>Splnené</b>	Termíny mali byť navrhnuté v prijatých opatreniach <b>Nesplnené</b>
16/ÚHK/2018	Kontrola k údajným porušeniam oznámeným v anonymnom Trestnom oznámení zo dňa 07.11.2018 vo veci podozrenia z prečinu zneužívania právomoci verejného činiteľa.	Návrh správy	31.01.2019 <b>Nesplnené</b>	28.02.2019 <b>Nesplnené</b>
17/ÚHK/2018	Kontrola dodržiavania zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p. pri vybavovaní petícií v podmienkach mestskej samosprávy a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri kontrole č. 6/ÚHK/2017.	Správa	-	-
18/ÚHK/2018	Dodržiavanie zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy v pomocnej pokladni Stredisku osobnej hygieny pri Útulku pre bezdomovcov v Komárne.	Návrh správy	15.01.2019 <b>Splnené</b>	31.01.2019 <b>Splnené</b>
19/ÚHK/2018	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 dodržiavania zákonov. Súčasne preveriť súlad so zákonmi a predpismi celý priebeh zakúpenia áut a tiež vykonania zabezpečovacieho nástroja.	Návrh správy	15.02.2019 <b>Splnené</b>	28.02.2019 <b>Splnené</b>
02/ÚHK/2019	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).	Informatív na správa do MZ	Odporúčanie zosúladiť Zásady hospodárenia s majetkom mesta Komárno <b>Nesplnené</b>	
03/ÚHK/2019	Vyhotovenie 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 (od 1.1.2014 do 21.12 2018).	Informatív na správa do MZ	Odporúčanie zosúladiť Zásady hospodárenia s majetkom mesta Komárno <b>Nesplnené</b>	
04/ÚHK/2019	Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky, pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 11/ÚHK/2014.	Návrh správy	31.07.2019 <b>Splnené</b>	30.11.2019 <b>Nesplnené</b>
06/ÚHK/2019	Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku tvorby a použitia sociálneho fondu a kontrola plnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej NFK č.12/ÚHK/2013.	Správa	-	-
07/ÚHK/2019	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno – hlavná pokladňa	Správa	-	-



# M E S T O K O M Á R N O

## KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 787/2020

10/ÚHK/2019	Kontrola dodržiavania povinností zamestnávateľa podľa zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. u zamestnávateľa Mesto Komárno.	Návrh správy	31.10.2019 <b>Splnené</b>	31.12.2019 <b>Nesplnené</b>
11/ÚHK/2019	Kontrola: - kúpy rodinného domu so súpisným číslom 1211 ležiaci na pozemku s parcelným číslom 1517 - odstránenia hore uvedenej stavby - likvidácie stavebného odpadu - likvidácie nebezpečného stavebného odpadu (azbest, atď.) - prešetriť prípadné porušenia zákonov a príslušných predpisov - zistiť prípadnú mieru zodpovednosti primátora mesta Komárno a prípadných iných osôb.	Návrh správy	16.12.2019 <b>Splnené</b>	31.12.2019 <b>Splnené</b>
13/ÚHK/2019	Kontrola dodržiavania zákona č. 85/1991 Zb. o petičnom práve v z.n.p. pri vybavovaní petícií v podmienkach mestskej samosprávy.	Návrh správy	20.02.2020 <b>Splnené</b>	02.03.2020 <b>Splnené</b>
14/ÚHK/2019	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno – pomocná pokl. pre osvedč. podpisov a listín	Správa	-	-
15/ÚHK/2019	Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v podmienkach samosprávy Mesta Komárno v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčiny ich vzniku zistených kontrolou č.12/ÚHK/2016.	Návrh správy	31.05.2020 <b>Splnené</b>	31.12.2020

### 3.2 Kontroly vykonané u ostatných kontrolovaných subjektov v zriaďovateľskej a zakladateľskej právomoci mesta Komárno:

Kontrolovaný subjekt	Číslo a predmet kontroly	Výstup kontroly	Termín na prijatie opatrení	Termín splnenia opatrení
ZŠ Rozmarínová	1/ÚHK/2016 Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecných platných právnych predpisov na úseku dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 04/ÚHK/2014.	Návrh správy	29.04.2016 <b>Splnené</b>	31.05.2016 <b>Splnené</b>
ZŠ Pohraničná	3/ÚHK/2016 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 pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahov, povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 12/ÚHK/2012.	Návrh správy	30.06.2016 <b>Splnené</b>	31.08.2016 <b>Splnené</b>
	12/ÚHK/2019 Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 3/ÚHK/2016.	Návrh správy	31.12.2019 <b>Splnené</b>	31.01.2020 <b>Splnené</b>
ZŠ Eötvösa	9/ÚHK/2016 Dodržiavanie 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 pracovnoprávnych predpisov, povinného zverejňovania informácií a verejného obstarávania.	Návrh správy	31.12.2016 <b>Splnené</b>	31.01.2017 <b>Splnené</b>
Zariadenie pre seniorov Komárno	14/ÚHK/2016 Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 09/ÚHK/2015 .	Návrh správy	31.01.2017 <b>Splnené</b>	15.02.2017 <b>Splnené</b>
	5/ÚHK/2018 Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným	Návrh správy	31.07.2018 <b>Splnené</b>	Termíny mali byť navrhnuté v prijatých opatreniach





# M E S T O K O M Á R N O

## KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 787/2020

	majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahoch, 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/ÚHK/2016.			<b>Nesplnené</b>
	<b>1/ÚHK/2019</b> Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 5/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 a v prípade potreby aj kontrola ďalších oblastí u kontrolovaného subjektu.	Návrh správy	31.03.2019 <b>Splnené</b>	15.05.2019 <b>Čiastočne splnené</b>
<b>KOMVaK a.s.</b>	<b>1/ÚHK/2017</b> Vykonalie kontroly v spoločnosti KOMVaK, a.s. v súvislosti s dodržiavaním princípov hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s majetkom a majetkovými právami.	Návrh správy	30.06.2017 <b>Splnené</b>	30.11.2017 <b>Nesplnené</b>
<b>ZŠ Práce</b>	<b>4/ÚHK/2017</b> Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenie účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenie a čerpanie rozpočtu, dodržiavanie zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahoch, dodržiavanie povinného zverejňovania informácií, dodržiavanie povinností na úseku verejného obstarávania, kontrola interných predpisov a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 3/ÚHK/2015.	Návrh správy	30.09.2017 <b>Splnené</b>	15.11.2017 <b>Nesplnené</b>
<b>Comorra Servis</b>	<b>7/ÚHK/2017</b> Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku so zvereným majetkom, rozpočtovej disciplíny, vedenia účtovníctva, kontrola dodržiavania zákonov všeobecne platných právnych predpisov na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, o ochrane osobných údajov, zverejňovania informácií, kontrola interných predpisov a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov pri predchádzajúcej NFK č. 5/ÚHK/2014.	Návrh správy	15.12.2017 <b>Splnené</b>	28.02.2018 <b>Nesplnené</b>
	<b>10/ÚHK/2018</b> Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní na predmet zákazky: „Odplyňovacie zariadenie termálnej vody s následným využitím plynu k produkcii elektrickej a tepelnej energie, na ktorú bola uzavretá zmluva o dielo č. Z2017445038-Z zo dňa 29.09.2017 v znení Dodatkov č.1 až 3 medzi príspevkovou organizáciou mesta COMORRA SERVIS ako objednávateľom a spoločnosťou RIÁMA-FIRST Kft. ako dodávateľom“.	Návrh správy	30.09.2018 <b>Nesplnené</b>	30.11.2018 <b>Nesplnené</b>
<b>ZŠ Komenského</b>	<b>12/ÚHK/2017</b> Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, rozpočtovej disciplíny, vedenia účtovníctva, na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, o ochrane osobných údajov, zverejňovania informácií, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole NFK č. 6/ÚHK/2013.	Návrh správy	31.01.2018 <b>Splnené</b>	30.06.2018 <b>Splnené</b>
<b>ZŠ Jókaiho</b>	<b>4/ÚHK/2018</b> 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 vzťahoch, povinného zverejňovania	Návrh správy	14.09.2018 <b>Splnené</b>	31.10.2018 <b>Splnené</b>



	informácií a verejného obstarávania, ako aj kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole NFK č. 10/ÚHK/2015.			
MsKS Komárno	<b>13/ÚHK/2018</b> 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 povinného zverejňovania informácií, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní a zákona o ochrane osobných údajov a kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 15/ÚHK/2012 .	Návrh správy	31.01.2019 <b>Spinené</b>	31.03.2019 <b>Nesplnené</b>
ZUŠ	<b>05/ÚHK/2019</b> Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, plnenie a čerpanie rozpočtu, kontrola vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, na úseku verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 12/ÚHK/2014 u kontrolovaného subjektu ZUŠ Komárno.	Návrh správy	08.08.2019 (predložené na prerokovaní) <b>Spinené</b>	30.11.2019 <b>Spinené</b>
COM-MEDIA	<b>08/ÚHK/2019</b> Kontrola dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelenia a vyúčtovania dotácií, dodržanie použitia finančných prostriedkov v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté, vedenie účtovníctva a jeho archivácia, pokladničná agenda, záväzky a pohľadávky, úsek personalistiky, mzdové účtovníctvo, odmeňovanie zamestnancov a dodržiavanie Zákonníka práce a iných pracovnoprávných predpisov, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, ochrane osobných údajov a povinného zverejňovania informácií, kontrola autoprevádzky, cestovné náhrady, kontrola činnosti orgánov spoločnosti podľa obchodného zákonníka, najmä v spojitosti s povinnosťami po získaní informácie o zápornom vlastnom imaní spoločnosti, preverenie zodpovednosti štatutárneho orgánu v zmysle zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.	Návrh správy	31.07.2019 <b>Nesplnené</b>	30.09.2019 <b>Nesplnené</b>

**4. Poznámky k jednotlivým kontrolám vykonaných u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno - Mestský úrad v Komárne, u ktorých boli zistené nedostatky:**

**4.1. 04/ÚHK/2016 - Kontrola dodržiavania a uplatňovanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej NFK č.10/ÚHK/2014.**

Kontrolou boli zistené nedostatky, na prerokovaní „Návrhu správy“ boli predložené prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, ktoré útvár hlavného kontrolóra vyhodnotil ako čiastočne postačujúce k odstráneniu zistených nedostatkov, preto v „Správe z kontroly zo dňa 22.08.2016“ bolo dohodnuté doplnenie opatrení v lehote do 15.09.2016 a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote do 30.09.2016.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt nepredložil doplnenie opatrení, ani nepodal písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 21 ods.3 písm. f), písm. g a písm. h) zákona o finančnej kontrole.

**4.2. 05/ÚHK/2016 - Prešetrenie všetkých okolností súvisiacich s uzatvorením a vykonaním zmluvy o dielo uzavreté dňa 06.10.2014 so spoločnosťou**



**MAXNETWORK s.r.o. s prešetrovaním aj osobnej zodpovednosti.**

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým neboli podané námietky a na prerokovaní „Návrhu správy“ boli v „Správe z kontroly zo dňa 30.06.2016“ v súvislosti s prijatím opatrení na nápravu zistených nedostatkov uložené povinnosti podľa ustanovení §21 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

**12/ÚHK/2016 - Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v podmienkach samosprávy Mesta Komárno v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. za rok 2015 a kontrola plnenia bodu D) 5 uznesenia MZ č. 706/2016 zo dňa 02.06.2016.**

K zisteným nedostatkom bolo v „Správe z kontroly zo dňa 28.04.2017“ uložené prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 15.06.2017 a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehotách ktoré mali byť stanovené v prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov.

**08/ÚHK/2017 - Kontrola prevedenia procesu verejného obstarávania zákazky „Obnova miestnych komunikácií v meste Komárno“ v súlade so zákonom a posúdiť potreby prijatia prác navyše súvisiacich s touto zákazkou.**

K zisteným nedostatkom bolo na prerokovaní „Návrhu správy“ predložené stanovisko Ing. Dagmar Melotíkovej, poskytovateľa služieb vo verejnom obstarávaní, podľa ktorého mala byť časť nedostatkov odstránená a časť nedostatkov vznikla dôsledkom technického zlyhania webovej stránky Úradu pre verejné obstarávanie. Predložené stanovisko bolo zo strany útvaru hlavného kontrolóra akceptované.

V súlade s §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole boli dohodnuté lehoty na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení s dôkazmi.

**11/ÚHK/2017 - Kontrola procesu verejného obstarávania zákazky „Zabezpečenie projektovej dokumentácie – vypracovanie architektonickej štúdie na nové využitie budovy bývalej polikliniky (1. etapa: vypracovanie architektonickej štúdie, 2. etapa: vypracovanie projektovej dokumentácie)“.**

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým neboli podané námietky a na prerokovaní „Návrhu správy“ boli v súvislosti s prijatím opatrení na nápravu zistených nedostatkov uložené povinnosti podľa ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole.

**07/ÚHK/2018 - Kontrola dôvodov zrušenia pôvodného informačného systému mesta a zavedenie nového informačného systému mesta s dôrazom na porovnanie a vyčíslenie ročných nákladov na pôvodný informačný systém a na nový informačný systém. Zistiť celkové a vyvolané náklady zabezpečujúcich prevádzkyschopnosť nového informačného systému s dôrazom na cenu zadanú úspešným uchádzačom verejného obstarávania na IS mesta.**

Kontrolou boli zistené nedostatky, v „Správe z kontroly zo dňa 09.11.2018“ boli uložené povinnosti v súvislosti s prijatím opatrení na odstránenie zistených nedostatkov podľa príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole v určených lehotách.

**11/ÚHK/2018 - Kontrola služobných ciest primátora, viceprimátora, prednostu úradu a vedúcich jednotlivých odborov.**

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku kontrolným zisteniam a odporúčaniam neboli podané námietky, a tak v „Správe z kontroly zo dňa 05.10.2018“ boli uložené povinnosti v súvislosti s prijatím opatrení na odstránenie zistených nedostatkov podľa príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole v určených lehotách.



**12/ÚHK/2018 - Kontrola dodržiavania povinností a úloh vyplývajúcich zo zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach samosprávy mesta Komárno.**

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku kontrolným zisteniam neboli podané námietky, a tak v „Správe z kontroly zo dňa 05.10.2018“ boli uložené povinnosti v súvislosti s prijatím opatrení na odstránenie zistených nedostatkov podľa príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole v určených lehotách.

**16/ÚHK/2018 - Kontrola k údajným porušeniam oznámeným v anonymnom Trestnom oznámení zo dňa 07.11.2018 vo veci podozrenia z prečinu zneužívania právomoci verejného činiteľa.**

Kontrolou bol zistený jeden nedostatok v oblasti odmeňovania pri úprave funkčného platu. K uvedenému nedostatku bola uložená povinnosť v súvislosti s prijatím opatrenia na jeho odstránenie podľa príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole v určených lehotách.

V oblasti zneužitia právomoci verejného činiteľa nebolo zistené porušenie.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt u uvedených kontrolách nepredložil písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, ani nepodal písomnú správu o ich splnení opatrení prijatých s dokumentáciou preukazujúcou splnenie opatrení.

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie § 21 ods.3 písm. d), písm. e), písm. g a písm. h) zákona o finančnej kontrole.

**4.3. 11/ÚHK/2016 - Kontrola dodržiavania zákona o majetku obcí pri postupe a schvaľovaní zámerov a prevodov nehnuteľností za obdobie od 1.1.2011 a to vzhľadom na rozsiahlu novelu zákona o majetku obcí v roku 2011, ako aj na odlišný postup pri schvaľovaní zámerov a prevodov nehnuteľností iných samospráv po tejto novele.**

Kontrolou bol zistený nesúlad VZN č.3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Komárno s platnou právnou legislatívou. Na prerokovaní „Návrhu správy“ boli uložené povinnosti v súvislosti s prijatím opatrenia na jeho odstránenie podľa príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole v určených lehotách.

Kontrolovaný subjekt do určenej lehoty prijal nápravné opatrenia s konkrétnym termínom predloženia nových Zásad hospodárenia s majetkom mesta Komárno mestskému zastupiteľstvu, avšak písomné oznámenie o splnení prijatého opatrenia na odstránenie nedostatku s dokumentáciou preukazujúcou splnenie nebolo podané.

**13/ÚHK/2016 - Kontrola hospodárnosti prevádzky motorových vozidiel Mesta Komárno a kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 07/ÚHK/2013.**

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli v „Správe z kontroly zo dňa 24.02.2017“ navrhnuté odporúčania a uložené povinnosti v súvislosti s prijatím opatrení na ich odstránenie podľa príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole v určených lehotách.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, avšak písomné oznámenie o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie nebolo podané.

**03/ÚHK/2017 - Kontrola vykonania povinností vyplývajúcich pre obce a mestá zo zákona č. 66/2009 Z.z. o niektorých opatreniach pri majetkoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. vyznačenie práva**



***zodpovedajúceho vecnému bremenu, ktorého obsahom je držba a užívanie pozemku pod verejnými priestranstvami, miestnymi komunikáciami, športovými areálmi, verejnými cintorínmi a pod., ktoré prešli z vlastníctva štátu na mesto.***

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým kontrolovaný subjekt podal námietky. Útvar hlavného kontrolóra preveril opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom a v „Správe zo dňa 03.08.2017“ oznámil kontrolovanému subjektu odôvodnenie ich neopodstatnenosti. Zároveň boli navrhnuté odporúčania a uložené povinnosti v súvislosti s prijatím opatrení na ich odstránenie podľa príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole v určených lehotách.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, avšak písomné oznámenie o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie nebolo podané.

***06/ÚHK/2017 - Kontrola dodržiavanie zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov pri vybavovaní petícií za obdobie od 17.9.2015.***

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli v „Správe z kontroly zo dňa 20.10.2017“ navrhnuté odporúčania a uložené povinnosti v súvislosti s prijatím opatrení na ich odstránenie podľa príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole v určených lehotách.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, avšak písomné oznámenie o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie nebolo podané.

Pred prerokovaním „Návrhu správy zo dňa 20.07.2020“ bola kontrolovaným subjektom dodatočne odovzdaná Správa o splnení opatrení zo dňa 29.7.2020. Týmto považujeme nedostatok za odstránený.

***10/ÚHK/2017 - Preskúmať verejnú obstarávanie vykonané na zákazku „Rekonštrukcia chodníka na Pohraničnej ulici“ – súlad so zákonom o verejnom obstarávaní.***

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli v „Správe z kontroly zo dňa 08.02.2018“ uložené povinnosti v súvislosti s prijatím opatrení na ich odstránenie podľa príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole v určených lehotách.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, avšak písomné oznámenie o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie nebolo podané.

***02/ÚHK/2018 - Kontrola dodržiavania povinností mesta Komárno podľa nového zákona č. 358/2015 z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci).***

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým kontrolovaný subjekt podal námietky. Útvar hlavného kontrolóra preveril ich opodstatnenosť, ale nakoľko námietky nevyvrátili existenciu zistených nedostatkov, neboli zohľadnené. V „Správe z kontroly zo dňa 14.06.2018“ boli kontrolovanému subjektu navrhnuté odporúčania a uložená povinnosť prijať a predložiť kontrolnému orgánu nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov v lehote do 31.07.2018 a splniť a predložiť písomný zoznam splnených úloh v termínoch vychádzajúcich z úloh pre nápravné opatrenia.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, avšak písomné oznámenie o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov nebolo podané.



**06/ÚHK/2018 - Kontrola dodržiavania povinností a úloh vyplývajúcich zo zákona č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach samosprávy mesta Komárno.**

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli v „Správe z kontroly zo dňa 06.09.2018“ uložené povinnosti v súvislosti s prijatím opatrení na ich odstránenie podľa príslušných ustanovení §21 ods. 3 zákona o finančnej kontrole v určených lehotách.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, avšak písomné oznámenie o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie nebolo podané.

**08/ÚHK/2018 - 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, kontrolu povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a dodržiavanie právnych predpisov, uznesení MZ pri vykonaní verejného obstarávania na Mestskom úrade od 01.01.2017 do 31.5.2018**

Kontrolou boli zistené nedostatky, k dvom nedostatkom kontrolovaný subjekt podal námietky. Útvar hlavného kontrolóra preveril ich opodstatnenosť, ale námietky vyhodnotil s odôvodnením ako neopodstatnené. V „Správe z kontroly zo dňa 06.09.2018“ boli kontrolovanému subjektu navrhnuté odporúčania a uložená povinnosť prijať a predložiť kontrolnému orgánu nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov v lehote do 15.10.2018 a splniť a predložiť písomný zoznam splnených úloh v lehote do 30.11.2018.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, avšak písomné oznámenie o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov nebolo podané.

**09/ÚHK/2018 - Kontrola využívania verejných finančných zdrojov z rozpočtu mesta Komárno na opatrovateľskú službu od 1.1.2017 do 31.5.2018. Zistiť či finančné zdroje boli používané v súlade s platnými predpismi v danej oblasti, či boli využívané efektívne a účelne s dôrazom na počet opatrovaných občanov mesta v danom časovom období. Zistiť ekonomicky oprávnené výdavky na jedného opatrovaného občana mesta za mesiac. Uviest' koľko opatrovaných občanov bolo v jednotlivých mesiacoch v kontrolovanom období.**

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli v „Správe z kontroly zo dňa 06.09.2018“ uložené povinnosti v súvislosti s prijatím opatrení na ich odstránenie podľa príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole v určených lehotách.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov vo forme „Príkazu primátora mesta Komárno č.5/2018“, avšak písomné oznámenie o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie nebolo podané.

Pred prerokovaním „Návrhu správy zo dňa 20.07.2020“ bola kontrolovaným subjektom dodatočne odovzdaná Správa o splnení opatrení zo dňa 28.7.2020. Týmto kontrolný orgán považuje nedostatok za odstránený.

**15/ÚHK/2018 - Kontrola stavu záväzkov a vymáhania pohľadávok Mesta Komárno za rok 2017 a 06/2018, ako aj kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole č. 07/ÚHK/2015.**



Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým kontrolovaný subjekt podal námietky. Útvár hlavného kontrolóra preveril ich opodstatnenosť, ale nakoľko námietky nevyvrátili existenciu zistených nedostatkov, neboli zohľadnené.

V „Správe z kontroly zo dňa 16.05.2019“ boli kontrolovanému subjektu navrhnuté odporúčania a uložená povinnosť prijať a predložiť kontrolnému orgánu nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov v lehote do 30.06.2019 a splniť a predložiť písomný zoznam splnených úloh v termínoch vychádzajúcich z úloh pre nápravné opatrenia s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou ich splnenie.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, zároveň bol vydaný „Príkaz primátora Mesta Komárno č.3/2019“ zo dňa 15.07.2019, avšak písomné oznámenie o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov nebolo podané.

**04/ÚHK/2019 - Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky, pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 11/ÚHK/2014.**

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli v „Správe z kontroly zo dňa 19.06.2019“ uložené povinnosti v súvislosti s prijatím opatrení na ich odstránenie podľa príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole v určených lehotách.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, avšak písomné oznámenie o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie nebolo podané.

Pred prerokovaním „Návrhu správy zo dňa 20.07.2020“ bola kontrolovaným subjektom dodatočne odovzdaná Správa o splnení opatrení zo dňa 29.7.2020. V správe sa uvádza, že dve opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré sa týkajú nepostupovania v súlade so zákonom 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme neboli splnené, tzn. nedostatok pretrváva.

Týmto kontrolný orgán považuje nedostatok za čiastočne odstránený.

**10/ÚHK/2019 - Kontrola dodržiavania povinností zamestnávateľa podľa zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. u zamestnávateľa Mesto Komárno.**

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli v „Správe z kontroly zo dňa 22.10.2019“ uložené povinnosti v súvislosti s prijatím opatrení na ich odstránenie podľa príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole v určených lehotách.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, avšak písomné oznámenie o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie nebolo podané.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt u uvedených kontrolách nepodal písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou spolu s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 21 ods. 3 písm. g a písm. h) zákona o finančnej kontrole.

- 4.4. Na I. polrok 2019 bol Plán kontrolnej činnosti rozšírený na návrh poslanca mestského zastupiteľstva mesta Komárno, JUDr. Štefana Bendeho, o dve kontroly a to:

**02/ÚHK/2019 - 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).

a

**03/ÚHK/2019 - 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).**

Z vyššie uvedených kontrol boli vyhotovené Informačné správy a boli predložené mestskému zastupiteľstvu s kontrolným zistením, ku ktorým Útvár hlavného kontrolóra navrhol „Odporúčanie zosúladiť Zásady hospodárenia s majetkom mesta Komárno“. Mestské zastupiteľstvo správy vzalo na vedomie uznesením č.108/2019 zo dňa 14. marca 2019.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný orgán do dňa ukončenia kontroly neaktualizoval interný predpis Zásady hospodárenia s majetkom mesta Komárno.

**Odporúčanie :**

Kontrolný orgán odporúča k vyššie uvedeným zisteniam (vymenovaných v bodoch 4.1 až 4.4 tohto Návrhu správy), k jednotlivým kontrolám prijať nápravné opatrenia, odstrániť všetky zistené nedostatky a predložiť útvaru hlavného kontrolóra písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov **s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie** v zmysle § 21 ods. 3 písm. d), písm. e), písm. g) a písm. h) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p. v lehote do 31.12.2020.

5. Poznámky k jednotlivým kontrolám vykonaných u kontrolovaných subjektov, ktorých zriaďovateľom, alebo zakladateľom je Mesto Komárno, u ktorých boli zistené nedostatky:

5.1. Zariadenie pre seniorov Komárno

**05/ÚHK/2018 - 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/ÚHK/2016.**

Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky opísané až v desiatich bodoch podľa kontrolovaných oblastí. Kontrolovaný subjekt podal písomné námietky k zisteným nedostatkom, z ktorých Útvár hlavného kontrolóra po preverení ich opodstatnenosti, zohľadnil iba jednu námietku ako opodstatnenú. V „Správe z kontroly zo dňa 14.06.2018“ boli kontrolovanému subjektu navrhnuté odporúčania a uložená povinnosť prijať a predložiť kontrolnému orgánu nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov v lehote do 31.07.2018 a splniť a predložiť písomný zoznam splnených úloh v termínoch vychádzajúcich z úloh pre nápravné opatrenia.





Kontrolovaný subjekt predložil v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, avšak písomné oznámenie o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov nebolo podané.

***01/ÚHK/2019 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 5/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 a v prípade potreby aj kontrola ďalších oblastí u kontrolovaného subjektu.***

Kontrolou boli zistené pretrvávajúce, resp. opakujúce sa nedostatky zistené predchádzajúcou kontrolou. Kontrolovaný subjekt podal písomné námietky k zisteným nedostatkom, z ktorých Útvár hlavného kontrolóra po preverení ich opodstatnenosti, zohľadnil iba jednu námietku ako opodstatnenú. V „Správe z kontroly zo dňa 06.03.2019“ boli kontrolovanému subjektu navrhnuté odporúčania a uložená povinnosť prijať a predložiť kontrolnému orgánu nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov v lehote do 31.03.2019 a splniť a predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov spolu s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou ich splnenie.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov a správu o ich plnení resp. splnení, avšak nepredložil dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení. Tým nebolo možné overiť, či skutočne boli prijaté opatrenia splnené.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt pri kontrole 5/ÚHK/2018 nepredložil písomný zoznam prijatých opatrení, ani nepodal písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou spolu s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie a pri kontrole 1/ÚHK/2019 nepredložil dokumentáciu preukazujúcou splnenie prijatých opatrení.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 21 ods. 3 písm. d), písm. e), písm. g a písm. h) zákona o finančnej kontrole.

Pred prerokovaním „Návrhu správy zo dňa 20.07.2020“ kontrolovaný subjekt podal listom zo dňa 28.07.2020 námietky k zisteným nedostatkom s vyjadrením, že dňa 21.05.2019 bola predložená dokumentácia preukazujúca splnenie prijatých opatrení, avšak dôkazy o tom neboli predložené, preto kontrolný orgán nemohol overiť, či boli nedostatky odstránené, preto naďalej trvá na zistení nedostatku.

Preverenie skutočného stavu a odstránenie nedostatku bude predmetom nasledujúcej kontroly v kontrolovanom subjekte.

**5.2. KOMVaK a.s.**

***01/ÚHK/2017 - Vykonanie kontroly v spoločnosti KOMVaK, a.s. v súvislosti s dodržiavaním princípov hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s majetkom a majetkovými právami.***

Pred prerokovaním „Návrhu správy zo dňa 20.07.2020“ kontrolovaný subjekt informoval listom zo dňa 28.07.2020 o splnení prijatých opatreniach na nápravu nedostatkov. Týmto kontrolný orgán považuje nedostatok za odstránený.

**ZŠ s vjm UI. Práce**



**04/ÚHK/2017 - Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenie účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenie a čerpanie rozpočtu, dodržiavanie zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahoch, dodržiavanie povinného zverejňovania informácií, dodržiavanie povinností na úseku verejného obstarávania, kontrola interných predpisov a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 3/ÚHK/2015.**

### **MsKS Komárno**

**13/ÚHK/2018 - 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 pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahov, kontrola povinného zverejňovania informácií, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní a zákona o ochrane osobných údajov a kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 15/ÚHK/2012.**

Kontrolou u vyššie uvedených kontrolovaných subjektoch boli zistené nedostatky, ku ktorým boli na prerokovaní návrhu správy dohodnuté úlohy v zmysle príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole ohľadne prijatia opatrení na odstránenie nedostatkov a ich plnenia.

Kontrolované subjekty predložili v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, avšak správu o ich plnení resp. splnení nepredložil.

### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolované subjekty nepredložili písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou spolu s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie

Kontrolované subjekty nedodržali ustanovenie § 21 ods. 3 písm. g a písm. h) zákona o finančnej kontrole.

### **5.3. COMORRA SERVIS**

**07/ÚHK/2017 - Kontrola dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku so zvereným majetkom, rozpočtovej disciplíny, vedenia účtovníctva, kontrola dodržiavania zákonov všeobecne platných právnych predpisov na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, o ochrane osobných údajov, zverejňovania informácií, kontrola interných predpisov a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov pri predchádzajúcej NFK č. 5/ÚHK/2014.**

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým kontrolovaný subjekt nepodal písomné námietky. V „Správe z kontroly zo dňa 22.11.2017“ boli kontrolovanému subjektu navrhnuté odporúčania a uložená povinnosť prijať a predložiť kontrolnému orgánu nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov v lehote do 15.12.2017 a splniť a predložiť písomný zoznam splnených úloh v lehote do 28.02.2018.

Kontrolovaný subjekt predložil v termíne prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, avšak písomné oznámenie o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov nebolo podané.

**10/ÚHK/2018 - Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní na predmet zákazky: „Odplyňovacie zariadenie termálnej vody s následným**



*využitím plynu k produkcii elektrickej a tepelnej energie, na ktorú bola uzavretá zmluva o dielo č. Z2017445038-Z zo dňa 29.09.2017 v znení Dodatkov č.1 až 3 medzi príspevkovou organizáciou mesta COMORRA SERVIS ako objednávateľom a spoločnosťou RIÁMA-FIRST Kft. ako dodávateľom“.*

Kontrolou bol zistený nedostatok, ku ktorému a k navrhnutým odporúčaniam kontrolovaný subjekt nepodal námietky. V „Správe z kontroly zo dňa 06.09.2018“ boli uložené povinnosti v zmysle príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt nepredložil v termíne ani prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, ani písomné oznámenie o ich splnení.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt pri kontrole 7/ÚHK/2017 nepredložil písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou spolu s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie a pri kontrole 10/ÚHK/2018 nepredložil písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu nedostatkov, ani správu o ich splnení s preukazujúcou dokumentáciou.

Kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie § 21 ods. 3 písm. d), písm. e), písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole.

**5.4. COM-MEDIA**

***08/ÚHK/2019 - Kontrola dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelenia a vyúčtovania dotácií, dodržanie použitia finančných prostriedkov v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté, vedenie účtovníctva a jeho archivácia, pokladničná agenda, záväzky a pohľadávky, úsek personalistiky, mzdové účtovníctvo, odmeňovanie zamestnancov a dodržiavanie Zákonníka práce a iných pracovnoprávných predpisov, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, ochrane osobných údajov a povinného zverejňovania informácií, kontrola autoprevádzky, cestovné náhrady, kontrola činnosti orgánov spoločnosti podľa obchodného zákonníka, najmä v spojitosti s povinnosťami po získaní informácie o zápornom vlastnom imaní spoločnosti, preverenie zodpovednosti štatutárneho orgánu v zmysle zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.***

Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky. K zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam neboli podané námietky, preto v „Správe z kontroly zo dňa 16.07.2019“ boli uložené povinnosti v zmysle príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt nepredložil v termíne ani prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov, ani písomné oznámenie o ich splnení.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt nepredložil písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu nedostatkov, ani správu o ich splnení s preukazujúcou dokumentáciou.

Kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie § 21 ods. 3 písm. d), písm. e), písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole.

U vyššie uvedených kontrolovaných subjektoch v bodoch 5.1 – 5.4, **ukazovatele účinnosti prijatých opatrení** bude útvár hlavného kontrolóra sledovať a kontrolovať pri pravidelných a opakovaných kontrolách podľa plánu kontrolnej činnosti.





**II.**  
**Informatívna správa z kontroly**  
**č.05/ÚHK/2020**

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v z.n.p. a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2020, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 728/2020 zo dňa 21.05.2020, Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a kontrolórky Zuzana Fúriová, Mgr. Iveta Sárközi

kontrolu u kontrolovaného subjektu:

**Mesto Komárno**  
**Nám. gen. Klapku č.1**  
**IČO: 00306525**

**Predmet kontroly:**

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno v pomocnej pokladni Mestskej polície v Komárne.

**Cieľom kontroly bolo zistenie:**

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia,
2. príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
3. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov dňa 24.08.2020 a ukončená dňa 27.08.2020 v pomocnej pokladni pre osvedčovanie podpisov a listín v Kancelárii prvého kontaktu, Odboru podpory a vnútornej prevádzky a po odňatí písomných podkladov na Útvare hlavného kontrolóra.

**Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:**

- zák. č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
- zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
- Smernica č. 4/2019 pre obchodnú účtovníctvo v z.n.p.,
- Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly .

**Kontrolné zistenia:**

Ku kontrole bola predložená pokladničná kniha za obdobie od 2. januára 2020, ktorej súčasťou boli pokladničné doklady (príjmové a výdavkové) a prvotné doklady za uvedené obdobie a dokumentácia z vykonaných inventarizácií.

**Cieľom kontroly bolo:**

- overiť oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií, t.j. dohôd o hmotnej zodpovednosti
- kontrola inventarizácie pokladne
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy a evidencie pokutových blokov
- kontrola príjmových a výdavkových pokladničných dokladov
- kontrola dodržiavania stanoveného limitu pokladne
- náhodná kontrola stavu pokladne
- overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly



### 1. Náhodná kontrola stavu peňažných prostriedkov

Počas výkonu kontroly bola dňa 24.08.2020 o 10,00 hod. vykonaná náhodná kontrola pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby Veroniky Jakobovej.

Kontrola bola zameraná na overenie, či účtovný stav pokladničnej hotovosti súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

Pokladničný stav bol v čase kontroly v nulovej zostatkovej hodnote, nakoľko bola v ten deň odvedená celá hotovosť v sume 2 280,00 € do pokladne Kancelárie prvého kontaktu.

**Kontrolné zistenie:**

*Nedostatky ani rozdiel nebol zistený, fyzický stav hotovosti súhlasil so stavom uvedeným v pokladničnej knihe.*

### 2. Vedenie pokladničnej agendy

Kontrola bola vykonaná z písomnej dokumentácie pokladničnej agendy z obdobia od 01.01.2020 do 24.08.2020.

Pokladničná kniha je vedená v súlade s ustanovením §18 ods.1 a ods.3 Smernice č. 4/2019 pre obeh účtovných dokladov (ďalej len Smernica č.4/2019).

Pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle §10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia, číselne na seba nadväzujú a obsahujú podpis zodpovednej pracovníčky.

Pokladničné operácie príjmového charakteru súviseli s úhradami pokút vybraných v blokovanom konaní v zmysle zákona č.372/1990 Zb. o priestupkoch v z.n.p.

Výdavkové pokladničné operácie súviseli iba s odvodom hotovosti do pokladne v Kancelárii prvého kontaktu.

Prekontrolované bolo dodržiavanie stanoveného maximálneho denného limitu pokladničnej hotovosti, ktorý je v zmysle §19 ods.4 písm. b) Smernice č.4/2019 stanovený vo výške 1 500,00 eur.

Podľa pracovnej náplne vedením pokladne je poverená V. J., ktorá má uzavretú dohodu o hmotnej zodpovednosti v súlade s §182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a v zmysle §16 ods. 1 Smernice č. 4/2019.

**Kontrolné zistenie:**

*V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.*

### 3. Kontrola stavu pokutových blokov a vedenie evidencie

Dňa 24.08.2020 bola vykonaná kontrola stavu pokutových blokov.

Kontrolou bolo zistené, že fyzický stav zostatku pokutových blokov v čase kontroly bol 526 ks v menovitej hodnote 5 260,00 eur.

		Ks	EUR/ks	celkom EUR
Stav k	31.12.2019	2 606	10,00	26 060,00
Príjem do	24.08.2020	0	10,00	0,00
Výdaj do	24.08.2020	2 080	10,00	20 800,00
Stav k	24.08.2020	526	10,00	5 260,00



**Prehľad stavu pokutových blokov (Pb)**

(1 zväzok = 500 € ; 50 ks/ á 10 € )

1.	Zostatok Pb: k 01.01.2020 (31.12.2019)	2 606 ks	26 060,- €
	Príjem z DÚ: od 01.01.2020 do 24.08.2020	0 ks	0,- €
	<b>Spolu:</b>	<b>2 606 ks</b>	<b>26 060,- €</b>
2.	Výdaj Pb na základe evidencie do 24.08.2020	2 080 ks	20 800,- €
	Stav nevydaných Pb na základe evidencie a dokladov k 24.08.2020	526 ks	5 260,- €
	<b>Spolu:</b>	<b>2 606 ks</b>	<b>26 060,- €</b>
3.	Použité Pb a hotovosť a odovzdaná do hlavnej pokladne MsÚ k 06.03.2018	2 080 ks	20 800,- €
	Fyzický stav zostatku Pb k 27.09.2013	526 ks	5 260,- €
	z toho: - nevydané Pb - u príslušníkov MP	0 ks 526 ks	0,- € 5 260,- €
	<b>Spolu:</b>	<b>2 606 ks</b>	<b>26 060,- €</b>
4.	<b>Rozdiel:</b>	<b>0 ks</b>	<b>0,00 €</b>

Fyzický stav pokutových blokov súhlasil so stavom uvedeným v evidenčnej knihe. Stav pokutových blokov bol odsúhlasený na základe písomných dokladov z riadnej inventarizácie k 31.12.2019, na základe pokladničných dokladov odvodu hotovosti vybraných v blokovom konaní a fyzickým prepočítaním zostatku pokutových blokov.

Postup pri nakladaní s pokutovými blokmi upravuje ustanovenie §23 Smernice č.4/2019. Kontrolovaný subjekt postupuje v zmysle vyššie uvedeného ustanovenia.

**Kontrolné zistenie:**

*V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.*

**4. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti a pokutových blokov**

Ku kontrole boli predložené dokumentácie z inventarizácie peňažných prostriedkov a prísne zúčtovateľných tlačív-pokutových blokov k 31.12.2019, t.j. ku dňu, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka. Inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely.

V zmysle § 15 písm.f) Smernice č. 4/2019 boli v kontrolovanom období od 01.01.2020 do 24.08.2020 v pokladni vykonané inventarizácie dva krát a to ku dňu 11.06.2020 a 27.08.2020.

Pri inventarizácii prísne zúčtovateľných tlačív-pokutových blokov vykonanej ku dňu 11.06.2020 bol zistený rozdiel medzi fyzickým stavom a účtovným stavom. Rozdiel vo výške 9 700,- eur vznikol zaúčtovaním na iný analytický účet. Oprava v účtovníctve bola vykonaná. Nedostatok bol odstránený.

**Kontrolné zistenie:**

*V tejto kontrolovanej oblasti počas kontroly neboli zistené nedostatky.*



## **5. Základná finančná kontrola**

Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly (ďalej len smernica) upravuje základné princípy vykonávania finančnej kontroly nadväzne na zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach Mesta Komárno.

Základnou finančnou kontrolou sú v kontrolovanej pokladni overené príjmy z vybratých pokút v blokovom konaní v zmysle zákona č.372/1990 Zb. o priestupkoch v z.n.p. a výdavky z odvodov finančnej hotovosti do hlavnej pokladne, ktoré sú potvrdené na tlačive „Vykonanie základnej finančnej kontroly“ vždy k príslušnému príjmovému pokladničnému dokladu vedúcim zamestnancom a pokladníčkou.

### **Kontrolné zistenie:**

*V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.*

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 27.08.2020.

## **III.**

### **Informatívna správa z kontroly**

#### **č. 07/ÚHK/2020**

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 žiadosti ÚVO č. 10494-6000/2020-OD/1 zo dňa 27.07.2020 Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór, Zuzana Fűriová a Mgr. Iveta Sárközi – kontrolórky vykonal kontrolu u kontrolovaného subjektu:

**COMORRA SERVIS**  
**Športová ul. č. 1, 945 01 Komárne**  
**IČO: 44 191 758**  
**IČ DPH: SK 2020401075**

### **Predmet kontroly bola:**

Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní na predmet zákazky: „**Zvislé dopravné značky**“, ktorá bola vyhlásená zverejnením výzvy dňa 12.05.2020.

### **Účelom kontroly bolo:**

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi alebo vnútornými aktmi riadenia.

### **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:**

Po predložení písomnej dokumentácie k predmetu kontroly bola kontrola vykonaná na ÚHK Komárno a v COMORRA SERVIS Komárno od 07.08.2020 do 26.08.2020.





**Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:**

1. zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. Smernica upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov zo dňa 01.11.2017.

**Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu na základe:**

- poskytnutej kompletnej dokumentácie verejného obstarávania,
- z webovej stránky kontrolovaného subjektu,
- a komunikácie medzi kontrolovaným subjektom a ÚHK.

**Úvod:**

Spoločnosť DOPRAVNE ZNAČENIE, s.r.o., so sídlom: Ulica Zavarská 9290/10J, 917 01 Trnava, IČO: 34 139 184, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel: Sro, vl. č.: 35491/T sa obrátila na Úrad pre verejné obstarávanie, so sídlom Ružová dolina 10, 821 09 Bratislava podnetom na začatie konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy podľa § 169 ods. 3 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v súvislosti s verejným obstarávaním na predmet zákazky: „Zvislé dopravné značky“, ktoré bolo vyhlásené príspevkovou organizáciou mesta Komárno, so sídlom Nám. gen. Nálepku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306525: COMORRA SERVIS, príspevková organizácia, so sídlom Športová 1,945 01 Komárno, IČO: 44191758, podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na základe Výzvy na predkladanie cenových ponúk zo dňa 12.05.2020, ktorá bola zverejnená na webovom sídle Verejného obstarávateľa.

Podľa § 169 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní preskúmanie úkonov kontrolovaného pri zákazkách podľa § 117 vykonáva orgán vnútornej kontroly kontrolovaného.

Úrad na základe dostupných informácií uvádza, že predpokladaná hodnota predmetnej zákazky bola v zmysle výzvy stanovená vo výške 32 200 € bez DPH, a teda predmetná zákazka v zmysle výzvy predstavuje civilnú zákazku s nízkou hodnotou na dodanie tovarov.

Vzhľadom na uvedené úrad v zmysle § 169 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní postúpil ÚHK Komárno predmetný podnet na vybavenie, vrátane listinných podkladov, ktorými úrad v predmetnej veci disponuje vo fotokópii.

**Právny rámec**  
**zadávanie civilných zákaziek s nízkou hodnotou:**

**§ 117 ZVO**  
**Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami**

- (1) *Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.*



- (2) *Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou sa nepoužijú ustanovenia § 4, § 20, § 24 a § 25 ods. 3.*
- (3) *Verejný obstarávateľ môže vyhradiť právo účasti vo verejnom obstarávaní podľa § 108 ods. 2.*
- (4) *Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou môže postupovať podľa § 109 až 111, ak ide o dodanie tovaru alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu.*
- (5) *Ak nejde o postup podľa odseku 4, verejný obstarávateľ nesmie uzavrieť zmluvu s uchádzačom, ktorý nespĺňa podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) a f) alebo ak u neho existuje dôvod na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. f). Ustanovenie § 11 tým nie je dotknuté.*
- (6) *Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami.<sup>8)</sup>*
- (7) *Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy.*
- (8) *Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis<sup>46a)</sup> neustanovuje inak.*

ZVO pri zákazkách s nízkou hodnotou (§117) neupravuje takmer žiadne formálne pravidlá, ktoré by mal verejný obstarávateľ pri zadávaní takejto zákazky aplikovať. Relevantné sú pritom ustanovenia § 117 a prihliada sa aj na ustanovenia prvej časti zákona. Nepoužijú sa ustanovenia § 4 (koncesia), § 20 (komunikácia), § 24 (dokumentácia) a § 25 ods. 3 ZVO. V praxi si verejní obstarávatelia prispôbujú zadávanie týchto zákaziek svojim potrebám a vo svojich interných predpisoch si ustanovujú ďalšie pravidlá, ktoré zväčša presahujú rámec požiadaviek zákona. Zároveň aj v prípadoch dotačných schém (ako sú napr. projekty financované z fondov EÚ) môžu poskytovatelia finančných prostriedkov vyžadovať uplatnenie ďalších (prísnejších) pravidiel zadávania zákazky.

### **Finančné limity**

Pre zákazku s nízkou hodnotou a pre subjekt verejného obstarávania, ktorým je verejný obstarávateľ, platia nižšie uvedené finančné limity, v zmysle VMU č. 13-2019 (<https://www.uvo.gov.sk/legislativametodika-dohlad/metodicke-usmernenia/vseobecne-metodicke-usmernenia-zakon-c-3432015-z-z--51e.html>)

### **Postup verejného obstarávateľa**

Verejný obstarávateľ je povinný postupovať tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne, aby dochádzalo k účelnému a hospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov. To neznamená vynucovanie hľadania výlučne najnižšej ceny, ale snahu o to, aby sa za vynaložené náklady a úsilie dosiahol prinajmenšom primeraný a podľa možností čo najlepší výsledok, a to s ohľadom na kvalitu plnenia, reálne potreby verejného obstarávateľa, sociálne alebo environmentálne hľadisko a pod. Správne stanoveniu postupu verejného obstarávania predchádza potreba určenia predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej PHZ) v nadväznosti na aktuálne platné finančné limity. PHZ sa prioritne určuje na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet plnenia a vždy sa určuje ako hodnota bez DPH. Ak nemá verejný obstarávateľ údaje o rovnakom alebo porovnateľnom nákupe 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 (§ 6 ods. 1). Dôležité je, aby PHZ zohľadňovala všetky náklady súvisiace so zákazkou vrátane nákladov budúcich období, nakoľko zákazku nemožno



rozdeliť, ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona.

### **Základné princípy verejného obstarávania**

Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Zákon explicitne nestanovuje, koľko hospodárskych subjektov má byť oslovených, koľko ponúk má byť predložených a pod., upravuje však povinnosť dodržiavania princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie vo vzťahu k hospodárskym subjektom, ktoré verejný obstarávateľ osloví za účelom predloženia ponúk, tak, aby boli vytvorené rovnaké príležitosti pre všetky podniky, o ktoré verejný obstarávateľ prejaví záujem.

1. Rovnaké zaobchádzanie - tento princíp zakazuje také správanie verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa, ktoré by pri rovnakom právnom alebo skutkovom stave dvoch uchádzačov alebo záujemcov spôsobovalo rozdielny postup voči týmto dvom uchádzačom (napr. vylúčenie jedného uchádzača alebo záujemcu vo verejnom obstarávaní pre nesplnenie podmienky účasti, pričom iný uchádzač alebo záujemca nebol napriek nesplneniu rovnakej podmienky účasti vylúčený).
2. Nediskriminácia uchádzačov a záujemcov - úzko súvisí s princípom rovnakého zaobchádzania a dá sa povedať, že každé nerovnaké zaobchádzanie je zároveň aj diskriminačné. Neplatí to však opačne, keďže nediskriminácia je pojem širší. Zahŕňa napríklad aj prípady účelového opisu predmetu zákazky obmedzujúceho možnosť účasti niektorých uchádzačov a záujemcov. Princíp nediskriminácie uchádzačov a záujemcov predpokladá existenciu tak diskriminovanej (znevýhodňovanej) strany, ako aj protežovanej (zvýhodňovanej) strany.
3. Princíp transparentnosti - tento princíp zahŕňa potrebu zabezpečenia priehľadnosti, verejnosti a jednoduchšej preskúmateľnosti procesov verejného obstarávania.
4. Princíp hospodárnosti a efektívnosti - tento princíp v sebe zahŕňa potrebu zabezpečiť tak finančnú, ako aj časovú primeranosť realizácie procesov verejného obstarávania, a to tak na strane verejných obstarávateľov a obstarávateľov (aby administratívne, časové a finančné náklady vynaložené na verejné obstarávanie neboli v zjavnom nepomere k uplatneným procesom a možným finančným úsporám), ako aj uchádzačov a záujemcov (aby pre nich účasť vo verejnom obstarávaní nepredstavovala neprimeranú administratívnu, finančnú a časovú záťaž).

### **Podmienky pre uzavretie zmluvy**

Verejnému obstarávateľovi pri zákazkách s nízkou hodnotou v zmysle § 117 ods. 5 ZVO vyplýva konkrétna povinnosť (súhrn všetkých povinností je uvedený v časti Povinnosti pri zákazkách s nízkou hodnotou), ktorá musí byť splnená ešte pred podpisom zmluvy. Ide o povinnosť overenia si, či uchádzač spĺňa podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) a f), teda či je oprávnený dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu a či nemá udelený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní. Spôsob realizácie tejto povinnosti je ponechaný na samotnom verejnom obstarávateľovi. Jednou z možností ako získať požadované informácie bez toho, aby musel uchádzač prekladať samotný doklad osvedčujúci jej splnenie, je ich overenie napríklad nahliadnutím do Zoznamu hospodárskych subjektov vedenom úradom, prípadne z iných, verejne dostupných registrov (<https://www.uvo.gov.sk/zaujemmauchadzac/registre-o-hospodarskych-subjektoch-vedene-uradom-3cc.html>, Obchodný register, Živnostenský register a podobne). Vo vzťahu k povinnostiam v zmysle § 117 ods. 5 ZVO je možné odporučiť, aby preverenie týchto skutočností mal verejný obstarávateľ zaznamenané v dokumentácii ku konkrétnej zákazke. Spôsob, akým sa to rozhodne uskutočniť, t. j. či bude archivovať výpis prostredníctvom portálu [www.oversi.gov.sk](http://www.oversi.gov.sk), [www.zorsr.sk](http://www.zorsr.sk), [www.zrsr.sk](http://www.zrsr.sk) alebo si to zachytí v zázname, je na ňom samotnom. Vzhľadom na skutočnosť, že ide o postup takmer bez formalizovaných pravidiel,



podstatné je aj pre účely kontroly takéhoto postupu, či daný hospodársky subjekt bol oprávnený danú činnosť vykonávať a nie samotná forma dokladov, na základe ktorých verejný obstarávateľ dospel k svojmu záveru. Z rovnakého paragrafového ustanovenia vyplýva aj povinnosť verejného obstarávateľa ešte pred podpisom zmluvy s uchádzačom skúmať, či u neho neexistuje dôvod na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. f). Ustanovenie § 11 tým nie je dotknuté. Uvedené ustanovenie súvisí s prípadným identifikovaným konfliktom záujmov (§ 23), ktorý nebolo možné odstrániť inými účinnými opatreniami. K samotnému konfliktu záujmov bolo vydané aj výkladové stanovisko pod číslom 2-2016 a zároveň je vysvetlený v časti III. Základné pojmy a nástroje používané vo verejnom obstarávaní. Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou sa nevyžaduje písomná forma zmluvy (iba ak to vyžaduje osobitný predpis).

### **Komunikácia**

Keďže ZVO nestanovuje pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou povinnosť elektronickej komunikácie, je teda na úvahe verejného obstarávateľa alebo osoby podľa § 8, či zvolí takúto formu komunikácie. Úrad prevádzkuje vlastný informačný systém Elektronického verejného obstarávania (EVO), je bezplatný a je prispôsobený aj na zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou. Viac informácií informačnom systéme EVO je dispozícii na webovom sídle úradu (<https://www.uvo.gov.sk/viac-o-modernizovanom-is-evo-601.html>). Podľa § 117 ods. 4 je verejnému obstarávateľovi pri zákazkách, ktorých predmetom má byť obstaranie tovarov a služieb bežne dostupných na trhu, umožnené využiť aj elektronické trhovisko, čo znamená, že pri ich obstaraní sa riadi postupom platným pre podlimitné zákazky s využitím elektronického trhoviska (§ 109 až 111).

K použitiu tohto prostriedku sa viaže aj povinnosť v zmysle § 111 ods. 2 ohľadom zverejňovania súhrnných správ vo svojom profile vedenom úradom o zákazkách so zmluvnými cenami vyššími ako 5 000 eur. Ak teda verejný obstarávateľ aplikoval postup podľa § 109 až 111 ZVO (zákon teda výslovne v odkazovacej norme hovorí aj o ustanovení § 111), verejný obstarávateľ zákazku premietne do súhrnnej správy o zákazkách zadávaných podľa § 109 a 110 ZVO. Verejný obstarávateľ sa tak bude riadiť § 111 ods. 2 ZVO a nie je povinný súčasne aplikovať § 117 ods. 6 ZVO.

### **Transparentnosť**

Jednou zo základných povinností je zdokumentovanie celého priebehu verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. V súlade s princípom transparentnosti má teda verejný obstarávateľ v dokumentácii zachytávať všetky podstatné úkony a následne ich uchovávať po dobu 10 rokov od uzavretia zmluvy. Porušenie tejto povinnosti je správnym deliktom podľa § 182 ods. 2 písm. o). Zároveň pre verejných obstarávateľov platí povinnosť uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou, ktoré zadali za obdobie kalendárneho štvrtroka. Povinnosť je potrebné splniť do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, pričom v správe pre každú takúto zákazku verejný obstarávateľ uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. V súvislosti s touto problematikou sú na internetovej stránke úrade zverejnené nasledovné všeobecné metodické usmernenia: VMU č. 4-2019, VMU č. 4-2019\_D1, VMU č. 4-2019\_D2 a VMU č. 5-2019 <https://www.uvo.gov.sk/legislativametodika-dohlad/metodicke-usmernenia/vseobecne-metodicke-usmernenia-zakon-c-3432015-z-z--51e.html>

### **Referencie**

Verejní obstarávatelia sú povinní vyhotoviť referenciu do 10 dní odo dňa doručenia žiadosti dodávateľa o vyhotovenie referencie [§ 12 ods. 3, písm. b) bod 1]. Porušenie povinností súvisiacich s referenciou je správnym deliktom podľa [§ 182 ods. 2 písm. c)].

### **Preskúmanie**

Podľa § 169 ods. 5 ZVO preskúmanie úkonov kontrolovaného pri zákazkách podľa § 117 vykonáva orgán vnútornej kontroly kontrolovaného; tým nie sú dotknuté oprávnenia úradu a



iných kontrolných orgánov. Podľa § 170 ods. 7 ZVO pri postupe podľa § 117 námietky nie je možné podať.

**Ďalšie ustanovenia ZVO súvisiace s podnetom:**

Podľa § 169 ods. 3 písm. a) a b) ZVO: „Konanie o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody, po ukončení súťaže návrhov, po zadaní zákazky na základe rámcovej dohody, po ukončení postupu inovatívneho partnerstva, (ďalej len „konanie o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy“) sa začína

- z vlastného podnetu úradu,
- na základe podnetu osoby, ktorá nebola oprávnená podať námietky.“

Podľa § 169 ods. 5 Zákona č. 343/2015 Z. z.: „Preskúmanie úkonov kontrolovaného pri zákazkách podľa § 117 vykonáva orgán vnútornej kontroly kontrolovaného; tým nie sú dotknuté oprávnenia úradu a iných kontrolných orgánov.“

Podľa § 170 ods. 7 písm. b) Zákona č. 343/2015 Z. z.: „Námietky nie je možné podať pri postupe podľa § 117.“

Podľa § 180 Zákona č. 343/2015 Z. z.: „Ak úrad pri výkone dohľadu nad verejným obstarávaním zistí že kontrolovaný subjekt, obstarávateľ alebo osoba podľa § 8 v rozpore s týmto zákonom uzavrie zmluvu, koncesnú zmluvu, rámcovú dohodu alebo dodatok k zmluve, koncesnej zmluve alebo rámcovej dohode, v lehote jedného roka odo dňa jej uzavretia podá návrh na určenie jej neplatnosti súdom.“

Podľa § 182 ods. 2 písm. q) ZVO: „Úrad uloží kontrolovanému subjektu alebo obstarávateľovi pokutu od 500 eur do 30 000 eur, ak v postupe verejného obstarávania porušil pravidlá ustanovené týmto zákonom okrem správnych deliktov podľa odseku 1 a písmen a) až p) a toto porušenie mohlo mať alebo malo vplyv na výsledok verejného obstarávania.“

Podľa § 19 ods. 1 písm. b) ZVO: „Verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ môže odstúpiť od zmluvy alebo rámcovej dohody, ak táto nemala byť uzavretá s dodávateľom v súvislosti so závažným porušením povinnosti vyplývajúcej z právne záväzného aktu Európskej únie,<sup>40)</sup> o ktorom rozhodol Súdny dvor Európskej únie v súlade so Zmluvou o fungovaní Európskej únie,<sup>41)</sup>“.

Podľa § 40 ods. 2 ZVO: „Obstarávateľ posudzuje splnenie podmienok účasti v súlade s pravidlami, ktoré určil. Pri určení alebo aktualizácii pravidiel na vyhodnotenie splnenia podmienok účasti v užšej súťaži, v rokovacom konaní so zverejnením, súťažnom dialógu a inovatívnom partnerstve nesmie vyžadovať od niektorých záujemcov také požiadavky, ktoré nevyžadoval od ostatných záujemcov, alebo opakovane doklady, ktoré už má k dispozícii“.

Podľa § 40 ods. 4 ZVO: „Verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ písomne požiada uchádzača alebo zájemcu o vysvetlenie alebo doplnenie predložených dokladov, ak z predložených dokladov nemožno posúdiť ich platnosť alebo splnenie podmienky účasti“.

Podľa § 40 ods. 6 ZVO: „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ vylúčia z verejného obstarávania uchádzača alebo zájemcu, ak:

nepredložil po písomnej žiadosti vysvetlenie alebo doplnenie predložených dokladov v určenej lehote,

Podľa § 40 ods. 12 ZVO: „Po posúdení splnenia podmienok účasti sa vyhotovuje zápisnica, ktorá obsahuje najmä zoznam:

- všetkých uchádzačov alebo záujemcov,
- vybraných záujemcov a dôvody ich výberu v užšej súťaži, v rokovacom konaní so zverejnením, v súťažnom dialógu, v inovatívnom partnerstve, v koncesnom dialógu,
- vylúčených uchádzačov alebo záujemcov s uvedením dôvodu ich vylúčenia,
- záujemcov, ktorí nebudú vyzvaní na predloženie ponuky, na rokovanie alebo na dialóg s uvedením dôvodu“.



Podľa § 40 ods. 13 písm. a) ZVO: „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ bezodkladne písomne upovedomia uchádzača alebo záujemcu, že bol vylúčený s uvedením dôvodu a lehoty, v ktorej môže byť doručená námietka“.

Podľa § 51 ods. 6 ZVO: „Člen komisie po oboznámení sa so zoznamom uchádzačov potvrdí čestným vyhlásením verejnému obstarávateľovi alebo obstarávateľovi, že nenastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie, alebo oznámi verejnému obstarávateľovi alebo obstarávateľovi, že nastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie“.

#### **Opis priebehu obstarávania zákazky:**

Kontrolovaný subjekt určil predpokladanú hodnotu zákazky na základe výdavkov predchádzajúcich troch rokov v predpokladanej výške 13 999,65 eur dňa 12.05.2020.

Kontrolovaný subjekt dňa 12.05.2020 vypracoval výzvu na predkladanie cenových ponúk, v ktorom:

- definoval predmet zákazky, ako zvislé dopravné značenia s retroreflexnou fóliou podľa rozpisu, bez možnosti variantných riešení,
- určil spôsob stanovenia ceny zákazky,
- určil predpokladanú hodnotu zákazky vo výške 32 200,00 eur bez DPH,
- určil trvanie zmluvy na 2 roky,
- lehotu na predkladanie ponúk do 22.05.2020 do 11.00 hod.
- stanovil podmienky účasti vo verejnom obstarávaní nasledovne:

12.1 Osobné postavenie - Uchádzač musí spĺňať podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia podľa § 32 ods. 1 písm. e) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a preukázať ich splnenie dokladmi podľa § 32 ods. 2 písm. e) alebo ekvivalentnými dokladmi v originálnom vyhotovení alebo ako fotokópiu tohto dokladu - doklad o oprávnení uskutočňovať práce, ktoré sú predmetom tejto zákazky.

12.2 Návrh na plnenie kritérií - vyplnený Výkaz-výmer

12.3 Podpísaná „Rámcová dohoda“.

- určil kritériá hodnotenia: najnižšia cena
- určil podmienky financovania: na základe faktúr
- určil typ zmluvy: rámcová dohoda vypracovaná dodávateľom
- oznámil doplňujúce informácie.

Výzvy boli zaslané mailom nasledovným 3 vybraným uchádzačom dňa 12.05.2020: HAKOM, s.r.o., TRIS spol. s.r.o., GETOS, s.r.o.. Výzva na predloženie cenových ponúk bola zverejnená aj na webovej stránke organizácie.

Spoločnosť DOPRAVNE ZNAČENIE, s.r.o. požiadala kontrolovaný subjekt e-mailom zo dňa 18.05.2020 o zaslanie súťažných podkladov.

Do lehoty na predkladanie ponúk do 22.05.2020 do 11.00 hod. boli odovzdané 4 ponuky.

Dňa 22.05.2020 bola menovaná trojčlenná komisia na otváranie obálok a vyhodnotenie ponúk, ktorá zasadala o 13:00 hod.. Komisia sa rozhodla vyžiadať cenovú ponuku na veľkorozmerné dopravné značky od spoločnosti DOPRAVNE ZNAČENIE, s.r.o., nakoľko neboli predložené. Ďalej sa rozhodla dodatočne vyžiadať certifikáty dopravných značení od spoločností DOPRAVNE ZNAČENIE, s.r.o. a HAKOM s.r.o.

Spoločnosť HAKOM, s.r.o. dodala certifikát na vlastné meno; spoločnosť DOPRAVNE ZNAČENIE, s.r.o. dodala cenovú ponuku na veľkorozmerné dopravné značky a na ďalšiu urgenciu aj certifikát vystavený na jeho subdodávateľa SLOVEL spol. s r.o.



Dňa 28.05.2020 zasadala komisia na vyhodnotenie ponúk. Kontrolovaný subjekt neprijal od spoločnosti DOPRAVNE ZNAČENIE, s.r.o., certifikát vystavený na spoločnosť SLOVEL spol. s r.o. a následne vylúčil spoločnosť DOPRAVNE ZNAČENIE, s.r.o. z vyhodnocovania ponúk.

Kontrolovaný subjekt dňa 01.06.2020 zaslal mailom všetkým uchádzačom informáciu o vyhodnotení ponúk. Dňa 28.05.2020 podpísal kontrolovaný subjekt Rámcovú dohodu, teda pred uplynutím lehoty 16 dní, resp. 11 dní po zaslaní informácií o vyhodnotení ponúk.

Spoločnosti DOPRAVNE ZNAČENIE, s.r.o. bola zaslaná taktiež informácia o výsledku s nasledovným textom: „*Po posúdení splnenia podmienok účasti, náležitostí ponuky a požiadaviek na predmet zákazky a po celkovom vyhodnotení ponúk podľa kritérií hodnotenia, ste nespĺnili podmienky účasti, náležitosti ponuky a požiadavky na predmet zákazky vyžadované verejným obstarávateľom vo výzve na predloženie cenovej ponuky.*”

Na požiadanie vylúčeného uchádzača kontrolovaný subjekt odôvodnil vylúčenie spoločnosti DOPRAVNE ZNAČENIE, s.r.o. z verejného obstarávania skutočnosťou, že spoločnosť nespĺnila podmienku účasti týkajúcu sa technickej alebo odbornej spôsobilosti sama, ale prostredníctvom spoločnosti SLOVEL spol. s.r.o., pričom ustanovenia týkajúce sa podmienok účasti technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti podľa § 34 ZVO vôbec neboli vo výzvy stanovené.

Kontrolovaný subjekt dňa 28.05.2020 podpísal Rámcovú dohodu so spoločnosťou HAKOM, s.r.o..

#### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 40 ods. 2 ZVO, neposudzoval splnenie podmienok účasti v súlade s pravidlami, ktoré sám určil, tým že požadoval plnenie podmienok aj nad rámec výzvy.

Porušil ďalej princíp nediskriminácie, keď pri rovnakom právnom alebo skutkovom postupoval rozdielnym spôsobom, tým že od dvoch uchádzačov požadoval a od ďalších dvoch nepožadoval predloženie certifikátov.

Kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s bodom 12 a 16 ods. 3 Výzvy, keď požadoval splnenie technickej spôsobilosti od dvoch uchádzačov a nevyhodnocoval ponuky podľa bodu 16 ods. 3. Kontrolovaný subjekt tým súčasne porušil aj § 117 ods. 1 ZVO tým, že nedodržel princípy rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie.

Kontrolovaný subjekt pri podpísaní Rámcovej dohody postupoval v rozpore s § 56 ods. 2 ZVO tým, že uzatvoril Rámcovú dohodu pred uplynutím 16 dňa odo dňa odoslania informácie o výsledku vyhodnotenia ponúk, pri využití prostriedkov elektronickej komunikácie podľa § 20 pred uplynutím jedenásteho dňa odo dňa odoslania informácie o výsledku vyhodnotenia ponúk.

Ku kontrolným zisteniam bolo možné sa písomne vyjadriť v zmysle § 21 ods. 1 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v lehote do 04.09.2020, námietky boli predložené mailom dňa 02.09.2020, ktorých opodstatnenosť bola preverená, výsledky preverenia boli doručené kontrolovanému subjektu mailom dňa 03.09.2020. Námietky boli považované za neopodstatnené.

#### **Záver:**

Z vyššie uvedených vyplýva, že verejné obstarávanie nebolo vykonané v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, ani so Smernicou upravujúcou záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov zo dňa 01.11.2017, pričom zistené porušenia **mali vplyv na výsledok verejného obstarávania.**







2. Kontrola č. 04/ÚHK/2020 predmetom ktorej je „Prešetrenie podania daňových nedoplatkov na exekúciu exekútorom vymenovaným v materiáli TE-757/2020 Návrh na zmenu programového rozpočtu mesta Komárno na rok 2020-Exekučná amnestia.

Na základe oznámenia o začatí kontroly podklady mali byť poskytnuté v zmysle § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v lehote do 10.08.2020 v nasledovnej štruktúre:

- a) evidencie **všetkých exekúcií (vrátane vymáhania všetkých typov pohľadávok určených na vymożenie, ako napr. daňové nedoplatky, nedoplatky na nájomnom za prenájom bytov, nesplatené časti ceny bytov, za nebytové priestory, za pozemky a pod...)** podľa jednotlivých exekútorov a druhu pohľadávok (právneho titulu exekúcie) začatých pred 1. aprílom 2017 a vedených podľa predpisov účinných do 31. marca 2017, na ktoré sa vzťahuje zákon č. 233/2019 Z. z. o ukončení niektorých exekučných konaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, prípadne zastavených exekúcií mestom Komárno podľa Daňového a Exekučného poriadku s nasledovnými údajmi:
- povinná osoba, číslo exekúcie, dátum doručenia prvotného poverenia na vykonanie exekúcie, výška pohľadávky, výška a zloženie trov, výška vymożenej pohľadávky oprávneného, výška vymożených trov oprávneného, zostatok pohľadávky, výška vymożených trov exekútora v exekučnom konaní,
- b) z evidencie podľa bodu a) osobitne evidenciu **zastavených exekúcií exekútorom s uvedením dôvodu zastavenia,**
- c) z evidencie podľa bodu a) evidenciu **zastavených exekúcií Mestom Komárno s uvedením dôvodu zastavenia,**
- d) z evidencie podľa bodu a) evidenciu **spät'vzatých exekúcií Mestom Komárno s uvedením dôvodu spät'vzatia,**
- e) **Informácie o stave exekúcií** podľa § 29 ods. 7 zákona č. 233/1995 Z.z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti od jednotlivých exekútorov.

Podklady ku kontrole do dnešného dňa boli poskytnuté iba bývalým Sociálnym a správnyim odborom MsÚ, z daňových nedoplatkov žiadne podklady neboli odovzdané.

V Komárne dňa 10.09.2020

**Mgr. Miklós Csintalan**  
hlavný kontrolór