

M E S T O K O M Á R N O
K O M Á R O M V Á R O S

Pre zasadnutie MZ v Komárne

dňa: 07.07.2016

K bodu rokovania:

INFORMATÍVNA SPRÁVA
O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA
ZA UPLYNULÉ OBDOBIE

A FŐELLENŐR BESZÁMOLÓJA AZ ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEKRŐL

Predkladá - beterjesztő:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Spracoval - kidolgozta:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Materiál obsahuje - tartalom:

1. Návrh na uznesenie
2. Informatívna správa o vykonaných kontrolách za uplynulé obdobie

NÁVRH NA UZNESENIE Č. ... /2016
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie
ku dňu 30.06.2016

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

berie na vedomie

1. Informatívnu správu o kontrole 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, povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 12/ÚHK/2012 u kontrolovaného subjektu Základná škola Ul. pohraničná č.9, 945 01 Komárne, IČO: 37 861 221.
2. Informatívnu správu o prešetrení všetkých okolností súvisiacich s uzatvorením a vykonaním zmluvy o dielo uzavretú dňa 06.10.2014 so spoločnosťou MAXNETWORK s.r.o. (IČO: 36 250 481), s prešetrením aj osobnej zodpovednosti.
3. Informatívnu správu o prekontrolovaní 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.
4. Informáciu a stave ďalších začatých kontrol k 30.06.2016.

I.

Informatívna správa z výsledku kontroly č. 03/ÚHK/2016

V zmysle § 20 ods. 5 písm. a) zákona 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 2016, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 499/2015 zo dňa 17.12.2015 Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

Základná škola
Ul. pohraničná č.9, 945 01 Komárne
IČO: 37 861 221

Predmetom kontroly bola:

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 12/ÚHK/2012.

Kontrolované obdobie:

Rok 2015, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Cieľom kontroly bolo zistenie:

1. 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. či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období v organizácii vykonávaná v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vybranými internými predpismi, ktoré sa vzťahujú na rozpočtové organizácie, ktorých zriaďovateľom je mesto Komárno, ako aj s internými predpismi ZŠ,
3. zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
4. správnosti vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
5. vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 11.04.2016 do 08.06.2016.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
2. opatrenie MF SR č. 16786/2007-31 v z.n.p.,
3. zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
4. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení zákonov,
5. zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

6. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
7. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
8. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
9. zák. č. 596/2003 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
10. zák. č. 597/2003 Zb. o financovaní školstva,
11. zák. č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v z.n.p.,
12. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce,
13. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme,
14. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
15. Nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a dopĺňaní,
16. zák. č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
17. zák. č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a doplnení niektorých zákonov,
18. zák. č. 211/2000 Z.z. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
19. zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Interné predpisy mesta

1. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta,
2. VZN Mesta Komárno č. 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení v z.n.p.,
3. VZN Mesta Komárno č. 8/2014, ktorým sa určí výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na kalendárny rok 2015,
4. VZN Mesta Komárno č. 7/2008 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materských školách a školských kluboch detí, o výške príspevku v Základnej umeleckej škole a o čiastočnej úhrade nákladov v centre voľného času a v školských jedálňach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno v z.n.p.,
5. Smernica č. 4/2005 o vedení evidencie, účtovanie, odpisovanie a inventarizácia majetku mesta Komárno

Interné predpisy ZŠ

1. Organizačný poriadok pre pedagogických a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení
2. Obeh účtovných dokladov aj s prílohami
3. Pracovný poriadok
4. Vnútorý systém kontroly
5. Vnútorý mzdový predpis
6. Zásady vykonávania hospodárskych dispozícií pri rozpočtovom hospodárení
7. Pokladničný poriadok aj s prílohami
8. Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly
9. Vnútorá smernica o vyhotovení, evidovaní, používaní a likvidovaní úradných pečiatok
10. Smernica ZŠ upravujúca prípravu, realizáciu, vyhod. a kontrolu tuzemských pracovných ciest
11. Vnútorý systém kontroly a zásady hodnotenia
12. Vnútorá smernica zamestnávateľa upravujúca priznanie kreditov zamestnancom
13. Smernica o vybavovaní sťažností

ÚVOD

1. Charakteristika, poslanie a zriadenie organizácie:

Mesto Komárno na základe Delimitačného protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku štátu v súlade so zákonom NR SR č. 447/2001 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. a v súvislosti so zákonom NR SR č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na VÚC prevzalo hnutelný a nehnuteľný majetok SR v správe Okresného úradu v Komárne do vlastníctva dňom 01.01.2002 a zároveň získalo štatút zriaďovateľa.

Následne Mesto Komárno vydalo novú zriaďovaciu listinu č. 20/2002 na základne uznesenia MZ č. 898/2002 z 18.07.2002, ktorú neskoršie dvomi dodatkami aktualizovalo, a tak obsahuje všetky zákonom stanovené náležitosti v zmysle ust. § 22 ods. 2 písm. a) až k) zákona č. 596/2003.

Štatutárnym orgánom školy bol v kontrolovanom období riaditeľ Mgr. Slavomír Ďurčo ktorý bol v zmysle § 3 zák. č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., do funkcie menovaný s účinnosťou od 24.11.2014 na 5 ročné funkčné obdobie.

2. Priestorové a materiálo-technické vybavenie školy:

- a) Budova Základnej školy na Pohraničnej ulici č. 9 v Komárne je situovaná na rovinatom území v mestskej zástavbe, v okolí susedí s ďalšími budovami. Ide o historickú budovu s rokom ukončenia výstavby 1893. Tu treba poznamenať, že na historické budovy uvedené do užívania pred 01.01.1947 sa nevzťahujú ustanovenia zákona č. 555/2005 o energetickej hospodárnosti budov. Napriek tomu je snahou vedenia ZŠ prevádzkovať budovu pokiaľ možno s optimalizovanou spotrebou energie (resp. zemného plynu) na účely vykurovania, keďže vzhľadom na veľkosť budovy a priestorov v nej, sa jedná o pomerne významnú časť ekonomických nákladov na jej prevádzku.

Z hľadiska architektúry ide o pomerne rozsiahlu a členitú stavbu v tvare písmena „U“, vytvárajúcu tak veľké vnútorné nádvorie na ktorom je asfaltové ihrisko. Historická budova má dve nadzemné podlažia, a „pivničné“ priestory, strecha budovy je sedlová. Okná na budove sú drevené zdvojené. Vnútorné miestnosti v budove (triedy aj chodby) majú značnú svetlú výšku, znížené sú dodatočne na 1. nadzemnom podlaží z dôvodu zníženia energetickej náročnosti. K severovýchodnej a severozápadnej strane budovy boli v 70-tych rokoch pristavané „novšie časti“ – telocvičňa a tzv. prístavba, centrum záujmových činností. Celková zastavaná plocha budovy ZŠ vrátane pristavaných častí je cca. 3.900 m².

- b) Základná škola vyučuje v hlavnej budove, ktorej priestory sú postačujúce pre naplnenie výchovno-vzdelávacieho procesu školy. V areáli školy sa nachádza prístavba (v súčasnosti mimo prevádzky), 2 telocvične, uzavretý školský dvor s asfaltovým ihriskom. Veľká telocvičňa je v dobrom technickom stave, v malej telocvični za pomoci rodičov a sponzorov prebehla v roku 2015 rekonštrukcia podlahy, okien a stien.

Takisto sa tu nachádzajú relaxačné miesta - malé detské ihrisko s pieskoviskom, trieda v prírode, bylinková špirála, vysadené ovocné stromy a kríky. Tie sú využívané žiakmi cez veľké prestávky a poobede školským klubom detí.

Škola disponuje 20 učebňami, v desiatich triedach sú umiestnené kmeňové triedy. Vo všetkých triedach je biela keramická tabuľa, sú vybavené dataprojektorom a počítačom pripojeným na internetovú sieť. Prírodovedné laboratórium je vybavené interaktívnou tabuľou a tabletová učebňa s 20 tabletmi,

dataprojektorom a interaktívnou tabuľou. Ďalej z odborných učební škola využíva: jednu učebňu výpočtovej techniky (20 počítačov, nootebook pre učiteľa a dataprojektor na prezentačnú činnosť, scanner, tlačiareň, zariadenia pre video a audio produkciu), jednu učebňu pre robotický systém RoboLab (10 počítačov, stavebnice pre RoboLab, špeciálny notebook pre programovanie robotov), jedna cvičná kuchynka, jedna spoločenská miestnosť, jedna učebňa technickej výchovy, jedna učebňa hudobnej výchovy, jedna učebňa výtvarnej výchovy, fitmiestnosť a knižnica. Odborné učebne umožňujú plne realizovať učebné osnovy a zvolené učebné varianty.

Fitmiestnosť bola realizovaná vďaka úspešnému projektu. Využíva sa na spestrenie hodín telesnej výchovy.

Cvičná kuchynka a školská knižnica boli vynovené a uvedené do prevádzky za finančnej pomoci rodičovského združenia.

Vybavenie kabinetov je postačujúce, pomôcky sa pravidelne obnovujú a vymieňajú za modernejšie. Pri obnove učebných pomôcok sú veľmi nápomocní rodičia, ako aj pedagógovia svojim tvorivým prístupom k vyučovaniu.

Škola má zabezpečený bezbariérový prístup len do budovy.

Na prvom poschodí je bezpodmienečne nutná rekonštrukcia sociálnych zariadení. Na dolnej chodbe je nutné vykonať maľovku. Školský dvor s asfaltovým ihriskom si vyžaduje úplnú rekonštrukciu, dvor nie je možné využívať na telovýchovné aktivity z dôvodu vytvorených výtlkov. Schválený je projekt na čiastočnú rekonštrukciu.

3. Energetika - vykurovací systém školy

Spotreba zemného plynu pre vykurovanie budovy takejto veľkosti je na veľmi dobrej úrovni.

Teplota pre účely ústredného kúrenia je vyrábaná v centrálnej teplovodnej kotolni umiestnenej v samostatnej miestnosti v suteréne budovy ZŠ. V kotolni sú inštalované dva teplovodné, nízkoteplotné liatinové kotly. Oba sú od výrobcu fy. Buderus vyrobené v r. 2001, výrobný typ kotlov je GE 515 s výkonom 350 kW. Kotly sú vybavené automatickými plynovými horákmi od výrobcu Weishaupt. Pre riadenie prevádzky disponujú vlastnou automatikou pre reguláciu teploty vykurovacej vody a automatikou pre ovládanie plynových horákov. Majú tiež inštalovaný nadradený riadiaci systém Logamatic, pre kaskádové riadenie prevádzky kotlov, ekvitermickú reguláciu teploty vykurovacej vody do jednotlivých vykurovacích okruhov a možnosť nastavenia útlmového režimu. Vo výstupných vetvách vykurovacích okruhov sú inštalované zmiešavacie regulačné ventily a obehové čerpadlá. Vykurovací voda sa z centrálnej kotolne dodáva rozvodmi do vykurovacieho systému jednotlivých miestností v budove ZŠ. Vyššie uvedenými technologickými zariadeniami kotolne je možné zabezpečiť optimálny režim výroby tepla pri optimálnej spotrebe zemného plynu.

Z dôvodu úspory energie bol premiestnený do zborovne jeden centrálny termostat.

a) Ďalšie možnosti znižovania nákladov

V zásade najväčší vplyv a prínos na zníženie spotreby energie na vykurovanie budov majú **opatrenia zlepšujúce tepelno-technické vlastnosti stavebnej konštrukcie** (najmä je to výmena okien, zateplenie obvodového plášťa a strechy).

Vzhľadom na to, že sa jedná o historickú budovu s členitými fasádovými prvkami možnosť realizácie zateplenia sa úplne vylučuje.

Možnosť výmeny okien je možné len po súhlasnom stanovisku Pamiatkového úradu na dodržanie tvaru a materiálového vyhotovenia okien.

Tento zámer bude potrebné prejednať na príslušnom Pamiatkovom úrade, na základe toho by mali vyplynúť požiadavky na materiálové a konštrukčné prevedenie okien pre historickú budovu ZŠ. Po stránke tepelno-technických vlastností nové okná (podľa STN 73 0540-2 pre obnovované – rekonštruované budovy) majú mať maximálnu hodnotu súčiniteľa prechodu tepla $U_a = 2 \text{ W.m}^{-2}\text{.K}^{-1}$.

Strešný plášť budov ZŠ je v dobrom stave. Po intenzívnych dažďoch rovné strechy nad priestormi šatní zatekajú a je nutná oprava.

Otvorenou otázkou je zateplenie strechy, odporúča sa preverenie po stránke tepelno-technických vlastností.

b) Termostatické vyregulovanie vykurovacej sústavy.

Vyregulovanie vykurovacej sústavy – najmä montáž termostatických regulačných ventilov na všetky radiátory v budove ZŠ, by malo byť bezpodmienečne vykonané. Praktický prínos z inštalácie termostatických regulačných ventilov je ten, že pomocou nich sa doreguluje vnútorná teplota v miestnostiach na požadovanú hodnotu. Miestnosti sa potom neprekurujú a dochádza k úspore energie.

Realizáciou predmetných opatrení je možné znížiť spotrebu zemného plynu pre účel vykurovania budovy ZŠ oproti pôvodnému stavu.

Prehľad počtu žiakov a zamestnancov školy		
	rok 2014/2015	rok 2015/2016
počet žiakov	191	187
počet tried	9	10
počet žiakov v školskom klube	91	109
počet oddelení školského klubu	4	4
Evidenčný počet zamestnancov školy:	22	27
Interní učitelia	11	13
z toho: výchovný poradca	1	1
učitelia na kratší pracovný čas	2	2
Vychovávateľa	4	4
Asistent učiteľa	2	3
Nepedagogickí zamestnanci školy	6	7
z toho : účtovníčka	1	1
mzdová účtovníčka	1	1
administratívny zamestnanec	1	1
Upratovačky	2	3
údržbár + školník	1	1

Kontrolné zistenia:

Kontrola bola zameraná na oblasť účtovania a financovania a oblasť hospodárenia s majetkom, so súčasťou kontrolou existencie základných dokumentov organizácie, interných noriem a predpisov.

1. Kontrola plnenia opatrení

Následnou finančnou kontrolou č. 12/ÚHK/2012 boli zistené nedostatky. V zápisnici o prerokovaní správy zo dňa 21.01.2013 bolo uložené kontrolovanému subjektu aby v určenej lehote predložil písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, nakoľko kontrolovaný subjekt operatívne predložil pri prerokovaní správy opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Pri kontrole plnenia opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt dňa 21.01.2013 predložil písomnú správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu

Kontrolný orgán pri kontrole vychádzal zo základných údajov schváleného rozpočtu za obdobie rok 2015, bolo skontrolované dodržiavanie rozpočtu a čerpanie pridelených finančných prostriedkov.

V súlade so schváleným rozpočtom Mesta Komárno boli základnej škole uznesením MsZ č. 51/2015 zo dňa 26.3.2015 určené výdavky z rozpočtu mesta na rok 2015 vo výške **288 509 €** v členení:

- dotácia zo štátneho rozpočtu (prenesené kompetencie)	246 134 €
- dotácia z obce vo výške (originálne kompetencie)	33 375 €
- vlastné príjmy vo výške	9 000 €

Tento rozpočet bol v priebehu roka upravený rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa na sumu **362 640 €** nasledovne:

- dotácia zo štátneho rozpočtu	300 966 €
- dotácia z rozpočtu obce	40 416 €
- vlastné príjmy	17 868 €
- granty	3 390 €

Výsledok rozpočtového hospodárenia Základnej školy k 31.12.2015 bol nasledovný:

- príjmy	359 859 eur	plnenie	99,23%
- výdavky	359 859 eur	plnenie	99,23%

Organizácia k 31.12.2015 eviduje:

- pohľadávky neeviduje	
- záväzky: z neuhradených faktúr za 12/2015 vo výške	1 924,79 €
a z výplát a z odvodov vo výške	29 882,64 €

Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2015 bol vyrovnaný.

Prehľad príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu (skutočnosť):

a) príjmová časť rozpočtu k 31.12.2015

dotácia zo štátneho rozpočtu	300 687 €
dotácia z rozpočtu obce	36 416 €
vlastné príjmy	19 366 €
granty	3 390 €

Vlastné príjmy tvorili prevažne príjmy z nájomného v sume 8 480 eur, príjmy z poplatkov za ŠKD zákonných zástupcov detí vo výške 9 018 eur a ostatné príjmy vo výške 1 868 eur z dobropisov.

b) výdavková časť rozpočtu k 31.12.2015

610	mzdy, platy	217 703,67 €
620	Odvody	76 782,33 €
630	tovary a služby	65 372,51 €
z toho		
631	Cestovné	433,03 €
632	energie, voda	23 843,23 €
633	Materiál	24 821,19 €
634	Dopravné	0 €
635	rutinná a štandardná údržba	210,00 €
636	nájomné za prenájom	25,20 €
637	Služby	12 925,95 €
642	transfer jednotlivcom	3 119,91 €

Čerpanie mzdových prostriedkov v roku 2015:

mzdy celkom 217 710,- €, z toho:

- tarifné mzdy	176 904,- €
- osobný príplatok	9 982,- €
- príplatok za riadenie	4 866,- €
- kreditný príplatok	5 912,- €
- príplatok za nadčas	698,- €
- príplatok za špeciálnu činnosť (asistent učiteľa)	6 203,- €
- odmeny	13 145,- €
- jubilejné	0

Závazný ukazovateľ mzdy – platy vo výške 217 695 € bol čerpaný na 99,99%.

Kontrolovaný subjekt zatriedoval bežné výdavky v súlade so zák. č. 583/2004 Z.z., 523/2004 Z.z. a Opatreniami MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004 v znení dodatkov, ktorými sa ustanovuje ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou nebolo zistené nehospodárne a neúčelné vynakladanie finančných prostriedkov.

3. Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami

3.1 Zaradenie a odmeňovanie zamestnancov ZŠ

Kontrolovaný subjekt počas účtovného obdobia evidoval 27 zamestnancov.

Výberovým spôsobom boli preverené v rámci personálnej a mzdovej administratívy správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch, najmä či osobný spis obsahuje všetky potrebné doklady zamestnanca: pracovná zmluva, výpis z registra trestov, pracovná náplň, návrh na zaradenie zamestnanca do platovej triedy a platového stupňa, rozhodnutie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene, dohody o hmotnej zodpovednosti, atď. Ďalej bol preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried, splnenie kvalifikačných predpokladov a osobitných predpokladov, správnosť určenia funkčných

platov, tvorba a evidencia mzdových listov, výplatných pásov, výpočet a výplata miezd zamestnancov a to u 6 zamestnancoch.

Vo dvoch prípadoch bolo zistené nedodržanie platných právnych predpisov.

Kontrolovaný subjekt nedôsledne postupoval v zmysle poslednej vety §1 Nariadenia vlády SR č. 393/2014, ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. U ostatných kontrolovaných zamestnancov pri kontrole zaraďovania a odmeňovania zamestnancov a pri výplate miezd neboli zistené nedostatky.

Odporúčanie :

Kontrolný orgán odporúča upraviť nesprávne určený plat a postupovať v zmysle zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

3.2 Kontrola dodržiavania postupu pri uzatváraní nájomných zmlúv v súlade s vnútornými predpismi a v súlade so všeobecne záväznými platnými právnymi predpismi.

Kontrolný orgán sa v rámci následnej finančnej kontroly (ďalej len „kontrola“) zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta na MsÚ v Komárne zameral na overenie súladu nájomných zmlúv, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta kontrolovaného subjektu.

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú predovšetkým príslušné ustanovenia zákona č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, ako aj súvisiace právne predpisy v oblasti uzatvárania nájomných zmlúv a rovnako, ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú príslušné ustanovenia VZN č. 16/2008 ktorým sa mení a dopĺňa VZN číslo 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení.

Súčasťou vlastných príjmov školy bol aj príjem z nájmu, ktorý v roku 2015 predstavoval sumu 8 480,- €. Ku kontrole bol predložený prehľad nájomných zmlúv ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno, z ktorých bola prekontrolovaná vybraná vzorka uzatvorených nájomných zmlúv a to :

- a) Zmluva č. 21 – 2015
- b) Zmluva č. 17 – 2015
- c) Zmluva č. 08 –2015
- d) Zmluva č. 04 - 2015

Nedostatky neboli zistené. Prekontrolované Zmluvy o nájme nebytových priestorov boli uzatvorené v súlade VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta a VZN Mesta Komárno č. 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení v z.n.p.,

3.3 Kontrola vedenia pokladne a pokladničnej hotovosti

Dňa 21.04.2016 o 11,25 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni. Vedením pokladne je poverená Juhászová Katarína, na základe toho má podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Kontrola bola zameraná na overenie skutočného a účtovného stavu pokladničnej hotovosti v čase kontroly v pokladni kontrolovaného subjektu.

Kontrolou bol zistený stav pokladničnej hotovosti, ktorý bol vykázaný v pokladničnej knihe v čiastke 69,91 eur a súhlasil so zisteným fyzickým stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

Stav finančnej hotovosti:

v	Mince							Bankovky							Stav hotovosti
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	69,91 EUR
4	1	3	0	1	3	3	0	3	0	0	1	0	0	0	
Stav v EUR															
0,04	0,02	0,15	0	0,20	1,50	3	0	15	0	0	50	0	0	0	

Základná škola má v zmysle vnútornej smernice zriadenú pokladňu pre príjmové pokladničné operácie a výdavkové pokladničné operácie pokladničnú knihu. Denný limit pokladničnej hotovosti bol stanovený vo výške 500,00 €. Denný limit pokladničnej hotovosti za kontrolované obdobie nebol prekročený.

Pokladničné doklady boli číslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom v číselnom rade. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzovalo, t.j. nechýbalo žiadne číslo. Čísla vystavených pokladničných dokladov sa zhodovali s číslami dokladov uvedenými v pokladničnej knihe.

Pokladničné doklady obsahovali náležitosti stanovené v zákone č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve)

Nedostatky neboli zistené.

4. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Základnou legislatívnou normou upravujúcou účtovníctvo, vrátane účtovnej závierky a povinnosti inventarizácie majetku rozpočtových organizácií je zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Vedenie účtovníctva, štruktúru a obsah účtovnej závierky upravujú v zmysle § 4 ods.2 zákona o účtovníctve Opatrenia vydávané MF SR pre jednotlivé účtovné jednotky, konkrétne pre kontrolovaný subjekt so statusom rozpočtovej organizácie.

Povinnosť inventarizovať všetok majetok a záväzky ukladá každej účtovnej jednotke ustanovenie § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 vo väzbe na § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a vnútorné predpisy pre vykonanie inventarizácie.

Kontrolovaný subjekt vedie účtovníctvo a mzdové účtovníctvo internými zamestnancami na skrátenej úväzok.

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady: účtový rozvrh organizácie, účtovné a finančné výkazy za účtovné obdobie 01.01.2015 až 31.12.2015, hlavná kniha za účtovné obdobie 30.12.2015, dokumentácia inventarizácie k 31.12.2015, evidencia faktúr, účtovné doklady kontrolovaného obdobia a účtovná závierka k 31.12.2015, ktorá obsahovala Súvahu, Výkaz ziskov a strát a Poznámky.

Kontrola vykonania inventarizácie bola zameraná na základe predložených podkladov a dokumentov na nasledovné oblasti:

- dodržanie § 30 ods. 2 – úplnosť inventúrnych súpisov,
- dodržanie § 30 ods. 3 – úplnosť inventarizačných zápisov,
- preverenie podkladov a výstupov z inventarizácie, z čoho inventarizačná komisia vykázala rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom,
- dodržanie § 30 ods. 7 – zúčtovanie inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, v ktorom sa inventarizáciou overil stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, t.j. do roku 2015,
- úplnosť vykonania inventarizácie – všetky súvahové účty podľa analytického členenia.

- 4.1 Pri kontrole bolo zistené, že na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, je vedený majetok v hodnote 77 239,08 €.

Pri inventarizácii nebolo možné overiť a identifikovať majetok, nakoľko kontrolovaný subjekt nemá k dispozícii žiadny účtovný doklad (písomnosti, zmluvy, faktúry), ktorý by preukázal skutočný stav majetku.

Tento stav pretrváva dlhodobo, kontrolovaný subjekt sa vo veci viackrát obrátil na zriaďovateľa na základe predchádzajúcich kontrolných zistení a aj z vlastnej iniciatívy, naposledy žiadosťou č. 444/2015 zo dňa 22.6.2015.

- 4.2 Protokolom č. 10590/8030/OŠK/2007 zo dňa 31.1.2007 bol kontrolovanému subjektu prenechaný do správy majetok. Mesto Komárno prenechalo majetok do správy podľa článku I. písm. a) budovu školy na parcele č. 517 so súpisným číslom 893 v hodnote 830 996,53 € a písm. b) pozemky v celkovej hodnote 44 089,82 €. Celková hodnota nehnuteľného majetku bola 875 086,35 €.

Dodatkom č. 1 zo dňa 28.2.2009 bol prenechaný do správy nehnuteľný majetok vedený pod inv. č. HIM-1/801/019 budova telocvične na parcele č. 518/2 pod súp. č. 4669 v celkovej hodnote 113 750,85 €.

Kontrolou bolo zistené, že tento majetok nebol zaradený a zaúčtovaný do dlhodobého majetku v účtovnej evidencii kontrolovaného subjektu.

V súvislosti s vyššie uvedenými nedostatkami kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanoveniami § 2 ods. 2 podľa kt. predmetom účtovníctva je účtovanie o stave a pohybe majetku a § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve a zároveň bolo porušené ustanovenie § 2 ods. 1 postupov účtovania.

Ďalej konal v rozpore s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

- 4.3 Kontrolovanému subjektu na základe Zmluvy o bezodplatnom prevode majetku štátu č. 1066/2015 zo dňa 30.10.2015 prešiel do správy hnutelný majetok v celkovej obstarávacej cene 2 201,28 €.

Kontrolou bolo zistené, že sa jedná o drobný hmotný majetok, ktorý účtovná jednotka nezaúčtovala na podsúvahovom účte.

Kontrolovaný subjekt týmto nedodrжал ustanovenia § 12 ods. 5 zákona o účtovníctve a § 79 ods. 1 postupov účtovania.

Odporúčanie :

Doriešiť zaradenie majetku v hodnote 77 239,04 Eur evidovaného na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a nezaúčtovaný majetok zaradiť a zaúčtovať.

5. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly

- 4.1 Kontrola bola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení § 5 ods. 2 a § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - vykonávanie predbežnej finančnej kontroly do obdobia rok 2015.

Pri kontrole boli preverené doklady súvisiace s finančnou operáciou za kontrolované obdobie rok 2015.

Kontrolou bolo zistené, že predbežnou finančnou kontrolou **boli** overované len dodávateľské faktúry a pokladničné doklady, ktoré sú vyhotovované pri príjmoch a použití verejných prostriedkov v hotovosti – pri pokladničných hotovostných operáciách.

Predbežnou finančnou kontrolou **neboli** overené žiadne zmluvy pred ich podpisom, napr. zmluvy o nájme nebytových priestorov, poisťné zmluvy, dohody o spolupráci, kúpne zmluvy atď.

Kontrolná skupina, ďalej zistila **nedodržiavanie** povinnosti vykonávania a vyznačovania predbežnej finančnej kontroly na všetkých personálnych a mzdových dokladoch, ktorých následkom je čerpanie finančných prostriedkov kontrolovaného subjektu.

Týmto nebol dodržaný § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

5.2 Kontrolou bolo overené aj obdobie rok 2016, nakoľko zmenou zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 1.1.2016 vyplývajú nové záväzné povinnosti.

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú novú „Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly“ v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolovaný subjekt pri overovaní všetkých finančných operáciách základnou finančnou kontrolou postupuje podľa tejto vyššie uvedenej smernice.

Nakoľko kontrolovaný subjekt v roku 2016 postupuje správne a v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, nie je potrebné prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

6. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní

Kontrola bola zameraná na základe predložených podkladov a dokumentov na:

- overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.
- kontrolu ako sa v kontrolovanom subjekte realizuje proces verejného obstarávania.

6.1 Preverenie postupov pri obstarávaní zákaziek

- a) Kontrolovaný subjekt bol verejným obstarávateľom podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní.
- b) Verejný obstarávateľ bol povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.
- c) Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nezaobstarával žiadne nadlimitné zákazky, ani podlimitné v hodnote nad 20 000 (tovary, služby), 30 000 (stavebné práce) a 40 000 (potravinu).
- d) Každý verejný obstarávateľ je povinný plniť povinnosti podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, t.j. Verejný obstarávateľ je povinný podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní zverejniť raz štvrťročne v **profile** na stránke UVO súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.
- e) Tieto povinnosti je možné plniť iba po registrácii na Úrade pre verejné obstarávanie a vytvorení Profilu verejného obstarávateľa.
 - a. Kontrolovaný subjekt nie je registrovaný na UVO a nemá vytvorený profil verejného obstarávateľa (vid' prílohu č.1)

- b. Kontrolovaný subjekt nezverejňuje štvrťročne správy o zákazkách, čím je porušené citované ustanovenie zákona.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča zaregistrovať školu, ako verejného obstarávateľa na UVO a dodatočne zverejniť štvrťročné správy o zákazkách nad 1 000,00 eur a od účinnosti nového zákona o verejnom obstarávaní pokračovať vo zverejňovaní štvrťročných správ o zákazkách podľa nových limitov.

- 6.2 Každý verejný obstarávateľ, ktorý zadáva bežne dostupné zákazky, musí byť registrovaný na a v Elektronickom kontraktačnom systéme.

Od 01.07.2015 je škola zaregistrovaná v Elektronickom kontraktačnom systéme (vid' prílohu č.2).

- 6.3 Verejný obstarávateľ je tiež povinný od 27. 02. 2014 v zmysle § 99 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní (Podlimitné zákazky s využitím elektronického trhoviska) zverejniť raz štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách podľa § 91 ods. 1 písm. a) s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Škola nezverejnila súhrnnú správu v profile na stránke UVO, čím je porušené citované ustanovenie zákona.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča dodatočne zverejniť štvrťročné správy o zákazkách a po účinnosti nového zákona o verejnom obstarávaní pokračovať vo zverejňovaní štvrťročných správ.

- 6.4 Ku kontrole bola predložená dokumentácia z jedného obstarávania podlimitnej zákazky s využitím elektronického trhoviska a 4 zákazky postupom podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní za kontrolované obdobie.

Z dokumentácie verejných obstarávaní podľa § 9 ods. 9 chýba: určenie predpokladanej hodnoty zákazky, test bežnej dostupnosti, chýbajú výzvy s presnou špecifikáciou predmetu zákazky s doručenkami a doklad o oznámení úspešnosti.

Jedná sa o nesúlad s § 9 ods. 9 a § 21 zákona o verejnom obstarávaní.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča vypracovať smernicu pre obstarávanie zákaziek, a riešiť v nej postup a povinnosti pri obstarávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, povinnosti počnúc zostavením plánu verejného obstarávania, určenia predpokladanej hodnoty zákazky až po zverejňovanie štvrťročných správ a archivácie kompletnej dokumentácie z jednotlivých zákaziek.

7 Kontrola na úseku povinného zverejňovania informácií

- 7.1 ZŠ Pohraničná v Komárne je povinnou osobou podľa § 2 ods. 1 zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, ako právnická osoba zriadená obcou.

- 7.2 ZŠ Pohraničná v Komárne ako povinná osoba má zriadenú webovú stránku na sprístupnenie povinne zverejňovaných informácií na nasledovnej adrese: www.zspohranicna.sk. Na tejto webovej stránke sa zverejňujú okrem povinne zverejňovaných informácií aj aktuálne užitočné a zaujímavé informácie o činnosti školy určené pre širokú verejnosť.

Informácie sa zverejňujú spôsobom umožňujúcim hromadný prístup, t.j. na webovom sídle povinnej osoby predpísaným spôsobom.

7.3 Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba je v zmysle § 5 citovaného zákona povinná zverejniť tieto informácie:

- a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
- b) miesto, čas a spôsob, akým možno získať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
- d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Kontrolovaný subjekt nemá zverejnené vyššie uvedené informácie, jedná sa o nesúlad s ustanoveniami § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

7.4 Povinná osoba zverejňuje podľa § 5a aj zmluvy a podľa § 5b aj štruktúrované informácie o objednávkach a faktúrach.

Kontrolovaný subjekt zverejňuje na svojom webovom sídle zmluvy a faktúry v súlade so zákonom, nezverejňuje správne objednávky, jedná sa o nesúlad s § 5b infozákona.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča zverejniť objednávky v s v súlade s §5b zákona o slobode informácií.

7.5 Okrem povinne zverejňovaných informácií povinné osoby sprístupňujú informácie aj na základe žiadostí, ktoré je upravené v § 14 až 21 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

V kontrolovanom období neboli podané žiadosti o sprístupnenie informácií.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 16.06.2016. K návrhu správy z výsledku kontroly č. 3/ÚHK/2016 neboli podané námietky.

Prerokovanie návrhu správy z výsledku kontroly sa uskutočnilo dňa 17.06.2016 a 09:00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, prerokovania sa zúčastnili:

za kontrolný orgán:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

Za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Slavomír Ďurčo, riaditeľ ZŠ

Na prerokovaní návrhu správy boli predložené doklady o odstránení časti zistených nedostatkov.

ZÁVER:

Nakoľko k odporúčaniam uvedených v Návrhu správy z výsledku kontroly č. 03/ÚHK/2016 zo dňa 08.06.2016 neboli podané námietky, preto boli dohodnuté nasledovné úlohy:

1. prijať v zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v návrhu správy v zmysle vyššie uvedených odporúčaní a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote do **30.06.2016**.
2. predložiť v zmysle § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do **31.08.2016**.

II.

Informatívna správa z výsledku kontroly č. 05/ÚHK/2016

V zmysle § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe uznesenia č. 611/2016 o dňa 17.03.2016 Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu č. 05/ÚHK/2016 u kontrolovaného subjektu:

Mestský úrad v Komárne

Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno

IČO: 00306525

Predmetom kontroly bolo:

Prešetrenie všetkých okolností súvisiacich s uzatvorením a vykonaním zmluvy o dielo uzavreté dňa 06.10.2014 so spoločnosťou MAXNETWORK s.r.o. (IČO: 36 250 481), s prešetrením aj osobnej zodpovednosti.

Kontrolované obdobie:

Od roku 2014 až 2016, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce obdobie.

Cieľom kontroly bolo:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
- skontrolovať ako sa v kontrolovanom subjekte realizuje proces verejného obstarávania, vedenie evidencie verejných obstarávaní a kompletnosť dokumentácie z verejných obstarávaní,
- zistenie príčin a škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 13.04.2016 do 21.06.2016.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
3. zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

ÚVOD:

Mestu Komárno na základe žiadosti zo dňa 21.08.2013, podanej v rámci opatrenia **1.2 Elektronizácia verejnej správy a rozvoj elektronických služieb na miestnej a regionálnej úrovni, v rámci výzvy OPIS „Elektronizácia služieb miest - eMestá“**, kód: **OPIS-2013/1.2/05** bol schválený dňa 28.01.2014 nenávratný finančný príspevok v súlade s § 14 a násl. zákona č. 528/2008 Z.z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva vo výške najviac **1 279 696,10 eur**, pričom celkové oprávnené náklady boli schválené vo výške 1 347 048,53 eur s odôvodnením, že žiadosť Mesta Komárno splnila odborné kritériá a kritériá formálnej správnosti.

V zmysle Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, číslo zmluvy Z2111022002901 zo dňa 27.02.2014 financovanie malo byť tvorené z prostriedkov EÚ, zo štátneho rozpočtu SR a vlastnými zdrojmi prijímateľa v nasledovnom pomere: EU 85%, ŠR 10% a VZ 5%.

Predmetom projektu „Elektronizácia služieb mestského úradu v Komárne“, kód ITMS: 21110220029 bol nákup techniky a poskytovanie služieb v trvaní dvoch rokov.

Verejné obstarávanie bolo rozdelené tiež podľa vyššie uvedeného predmetu na tovary a služby nasledovne:

1. na predmet **zákazky „Elektronizácia verejnej správy a rozvoj elektronických služieb na miestnej a regionálnej úrovni mesto Komárno - nákup IKT“**, zverejnené vo vestníku verejného obstarávania č. 75/2014 zo dňa 16/04/2014 pod zn. 6014 - MST
2. na predmet **zákazky „Elektronizácia verejnej správy a rozvoj elektronických služieb na miestnej a regionálnej úrovni mesto Komárno“**, zverejnené vo vestníku verejného obstarávania č. 75/2014 zo dňa 16/04/2014 pod zn. 6015 - MSS

Kontrolné zistenia:

A) Elektronizácia verejnej správy a rozvoj elektronických služieb na miestnej a regionálnej úrovni mesto Komárno – verejné obstarávanie:

1. Verejné obstarávanie na predmet zákazky bol zabezpečený externe spoločnosťou EkoAuris, s.r.o., Bajkalská 12/A, Prešov, zodpovednou osobou za proces verejného obstarávania bol PhDr. Matúš Džuppa.
2. Určenie predbežnej hodnoty zákazky bolo zabezpečené vyžiadaním troch cenových ponúk od spoločností PLAUT, a.s., Karloveská 34, Bratislava, TEMPEST a.s., GBC IV, Galvaniho 17/B, Bratislava a Maxnetwork, s.r.o., Kpt. Nálepku 866/18, Veľké Úľany v období od 01.04.2014 do 14.04.2014.

Na základe takto zistenej predpokladanej hodnoty bolo zvolené nadlimitné obstarávanie, verejná súťaž s použitím elektronickej aukcie.

3. Predbežné oznámenie bolo vyhlásené 03.07.2013, vo VVO č. 129/2013, značka 11475-POS. Predbežné oznámenie bolo vyhlásené aj vo vestníku EU.
4. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo vyhlásené 16.04.2014, vo VVO č. 75/2014, značka 6015 - MSS.
5. Súťažné podklady boli vypracované dňa 14.04.2014 v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní.
6. Súčasťou súťažných podkladov bol aj Návrh zmluvy o dielo.

Návrh zmluvy o dielo nebol v rozpore s platnou legislatívou, ale bol pre verejného obstarávateľa **nevýhodný** z toho dôvodu, že neriešil odstúpenie od zmluvy v prípade neposkytnutia nenávratného finančného príspevku bez sankčných postihov voči mestu Komárno.

7. Verejný obstarávateľ zriadil dňa 16.04.2014 komisiu na otváranie a vyhodnotenie ponúk v zložení: Ing. Róbert Dobi, predseda; členovia Ing. Andrea Kabátová a Mgr. Peter Zakar.
8. Súťažné podklady boli poskytnuté 12 záujemcom.
9. Svoje ponuky predložili 2 uchádzači, a to:
 - 21.05.2014 o 08:00 hod. osobne SOFTEC, s.r.o., Jarošova 1, Bratislava a
 - 21.05.2014 o 08:15 hod. osobne Maxnetwork, s.r.o., Kpt. Nálepku 866/18, Veľké Úľany.
10. Otváranie obálok – OSTATNÉ - sa uskutočnilo dňa 21.05.2014 v Prešove, ktoré bolo neverejné.
11. Vyhodnotenie splnenia podmienok účasti sa uskutočnil dňa 02.06.2014 v Komárne, kde bolo konštatované, že obaja uchádzači splnili podmienky účasti.
12. Otváranie obálok – KRITÉRIÁ - sa uskutočnilo dňa 14.07.2014 v Komárne, ktoré bolo neverejné, následne sa uskutočnilo úvodné vyhodnotenie ponúk s nasledovným výsledkom:

Maxnetwork, s.r.o., Kpt. Nálepku 866/18, Veľké Úľany	908 830,00 eur bez DPH
SOFTEC, s.r.o., Jarošova 1, Bratislava,	906 458,00 eur bez DPH
13. Elektronickú aukciu uskutočnila spoločnosť ZETAGROUP CONSULTING, s.r.o. Martin dňa 17.07.2014 v čase od 11:00 hod. do 11:30 hod..
 Víťaznou sa stala ponuka spoločnosti Maxnetwork, s.r.o., Kpt. Nálepku 866/18, Veľké Úľany s cenovou ponukou 902 990,00 eur bez DPH, 1 083 588,00 eur s DPH.
14. Dňa 22.07.2014 boli oznámené výsledky verejného obstarávania uchádzačom.
15. Zmluva bola uzavretá so spoločnosťou Maxnetwork, s.r.o., Kpt. Nálepku 866/18, Veľké Úľany dňa 06.10.2014 a zverejnená na webovej stránke mesta Komárno dňa 07.10.2014.

16. Nedostatky zistené v procese verejného obstarávania:

- 16.1. V Profile verejného obstarávateľa, zriadeného v elektronickom úložisku vo Vestníku verejného obstarávania, ktorý je súčasťou webového sídla Úradu pre verejné obstarávanie, verejný obstarávateľ má plniť všetky povinnosti týkajúce sa zverejňovania dokumentov a informácií. Elektronické úložisko bolo zriadené ku dňu 27.02.2014. V zmysle ustanovenia § 155m ods. 8 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je verejný obstarávateľ povinný zverejňovať informácie a dokumenty v profile verejného obstarávateľa odo dňa 01. 03. 2014.
 - a) V zmysle § 44 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ je povinný po vyhodnotení ponúk bezodkladne zverejniť informáciu o výsledku vyhodnotenia ponúk a poradie uchádzačov v profile.
 - b) V zmysle § 49a ods. 1 písm. f) zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ zverejní informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje tento zákon. Jedná sa o nasledovné dokumenty: všetky zápisnice, vysvetlenia súťažných podkladov.
 - c) V zmysle § 49a ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ zverejní ponuky uchádzačov v profile po uzavretí zmluvy.
 - d) V zmysle § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ vypracuje správu o každej zákazke, ktorá je súčasťou dokumentácie a uverejní ju na profile do desiatich pracovných dní odo dňa uzatvorenia zmluvy.

Mesto Komárno k zákazke: „Elektronizácia verejnej správy a rozvoj elektronických služieb na miestnej a regionálnej úrovni mesto Komárno“, zverejnené vo vestníku verejného obstarávania č. 75/2014 zo dňa 16/04/2014 pod zn. 6015 – MSS nemá zverejnené dokumenty a doklady podľa vyššie citovaných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní, jedná sa o rozpor s uvedenými predpismi. Dôkaz: príloha č. 1.

- 16.2. **ÚRAD VLÁDY SLOVENSKEJ REPUBLIKY**, riadiaci orgán pre operačný program informatizácia spoločnosti pri administratívnej kontrole zistil (viď prílohu č. 2, záznam zo dňa 14.08.2014), že v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania verejný obstarávateľ v časti III.2.2 uvádza požiadavku na preukázanie ekonomickej a finančnej spôsobilosti v bode 2.3. nasledovne: „Uchádzač preukáže ročný obrat v každom roku minimálne vo výške 700 000,00 EUR“.

„Takto definovaná požiadavka podľa kontrolného orgánu na preukázanie obratu za každý rok samostatne je diskriminačná a je porušením ustanovenia § 9 ods. (3) zákona, nakoľko takto stanovenou podmienkou účasti mohli byť diskriminovaní a od účasti v predmetnej verejnej súťaži odradení potenciálni záujemcovia, ktorí v niektorom z určených hospodárskych rokov nedosiahli určenú výšku obratu, ale vo zvyšných hospodárskych rokoch určených verejným obstarávateľom dosiahli obrat vyšší ako určená minimálna ročná výška obratu, pričom v priemere dosiahli za každý z určených hospodárskych rokov vyšší ako určený obrat, a v ich prípade je z hľadiska finančného a ekonomického vytvorený predpoklad pre riadne plnenie predmetu zákazky“.

B) Postup Mesta Komárno pri uzatváraní zmluvy:

1. Štátny tajomník MF SR listom číslo spisu: MF/008862/2014-1753, číslo záznamu: 008275/2014 zo dňa **14.03.2014** požiadal Mesto Komárno o zabezpečenie všetkých krokov potrebných k úspešnému uzatvoreniu dodávateľských zmlúv na hlavné aktivity projektu do **30.6.2014**, v opačnom prípade bude Ministerstvo financií SR nútené pristúpiť k mimoriadnemu ukončeniu zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, resp. k nerealizovaniu projektov. (Viď prílohu č. 3)
2. **Mesto Komárno** dňa **25.06.2014** požiadalo listom č. 55088/39366/OOP/2014 v nadväznosti na list štátneho tajomníka, o predĺženie termínu na ukončenie verejného obstarávania do 31.08.2014 z dôvodu toho, že v súlade s §138 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní a na základe „doručenej výzvy na doručenie kompletnej dokumentácie“ z procesu verejného obstarávania doručené dňa 19.06.2014 odovzdalo kompletnú dokumentáciu na ÚVO. (Viď prílohu č. 4)
3. **Mesto Komárno** listom č. 57035/48033/OOP/2014 zo dňa **18.07.2014** v nadväznosti na list MF SR zo dňa 14.3.2014 pod číslom MF/008862/2014-1753, informovalo ministerstvo, že verejné obstarávania v rámci projektu „Elektronizácia služieb mestského úradu v Komárne“, kód ITMS: 21110220029 boli ukončené, nakoľko dňa 30.6.2014 vystavil ÚVO rozhodnutia vo veci námietky voči predmetom zákazky, v ktorých zastavil konanie o námietkach podľa § 139 ods. 1 písm. c) a písm. h) zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Následne mesto vykonalo úspešne elektronickú aukciu a je pripravené pristúpiť k samotnej implementácii projektu, t.j. k podpisu dodatku Zmluvy o NFP po verejnom obstarávaní. (Viď prílohu č. 5)
4. **Následne Mesto Komárno** listom č. 57799/39366/OOP/2014 zo dňa **30.07.2014** na základe zmluvy o NFP č. Z2111022002901 požiadalo vykonanie administratívnej kontroly dokumentácie verejného obstarávania. (Viď prílohu č. 6)
5. **ÚRAD VLÁDY SLOVENSKEJ REPUBLIKY**, Sekcia operačných programov, Riadiaci orgán pre Operačný program Informatizácia spoločnosti Námestie slobody 1, 813 70 Bratislava vykonal administratívnu kontrolu verejného obstarávania a listom č.

7765/34177/SOP zo dňa **17.09.2014** oznámil Mestu Komárno, že nakoľko administratívnou kontrolou dokumentácie verejného obstarávania pred podpisom zmluvy **bolo zistené porušenie** jedného zo základných princípov verejného obstarávania - princíp nediskriminácie, čo mohlo mať vplyv na výsledok verejného obstarávania, **neodporučilo** Prijímateľovi - Mestu Komárno vykonať úkon, ktorý bol predmetom administratívnej kontroly verejného obstarávania, **uzatvoriť zmluvu s úspešným uchádzačom Maxnetwork**, Kpt. Jána Nálepku 866/18, 925 22 Veľké Úľany, IČO: 36250481. (Vid' prílohu č. 2)

6. Mesto Komárno dňa **06.10.2014** napriek upozorneniu zo strany Úradu vlády Slovenskej republiky, Sekcia operačných programov, Riadiaci orgán pre Operačný program Informatizácia spoločnosti zo dňa 17.09.2014 **uzatvorilo zmluvu o dielo** s úspešným uchádzačom Maxnetwork, Kpt. Jána Nálepku 866/18, 925 22 Veľké Úľany, IČO: 36250481. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 07.10.2014 zverejnením na webovom sídle mesta Komárno. (Vid' prílohu č. 7)
7. **Podpredseda vlády a minister financií SR** listom číslo spisu: MF/006541/2014-1753, číslo záznamu: 083656/2014 zo dňa **07.10.2014** oznámil Mestu Komárno **odstúpenie od zmluvy** o „Elektronizácia služieb miest - eMestá“, kód: OPIS-2013/1.2/05 v zmysle článku 9 bod 2.2 a článku 9 bod 2.4 písm. d) Prílohy č. 1 Zmluvy - Všeobecné zmluvné podmienky, za podstatné porušenie zmluvných podmienok na základe výstupu RO OPIS z administratívnej kontroly verejných obstarávaní, vzhľadom na neschválenie verejných obstarávaní. Odôvodnenie odstúpenia od zmluvy znie:

„Podkladom pre uplatnenie týchto zmluvných ustanovení je neplnenie záväzkov vyplývajúcich z harmonogramu realizácie hlavných aktivít projektu, nakoľko plánovaný začiatok realizácie hlavných aktivít projektu je Zmluvou stanovený na 04/2014.

Poskytovateľ vyhodnotil všetky vyššie uvedené skutočnosti ako obzvlášť závažné, s významným negatívnym dopadom na schopnosť Prijímateľa úspešne implementovať projekt v zostávajúcom časovom rámci aktuálneho programového obdobia“ (Vid' prílohu č. 8).

C) Postup mesta Komárno pri odstúpení od zmluvy o dielo

1. Na základe opakovaných interpelácií zo strany poslanca mestského zastupiteľstva, Ing. Petra Korpása začal Mestský úrad v Komárne riešiť odstúpenie od zmluvy uzavretej dňa 06.10.2014 medzi Mestom Komárno a spoločnosťou Maxnetwork, Kpt. Jána Nálepku 866/18, 925 22 Veľké Úľany.
2. Prvá zadokumentovaná komunikácia, ktorá bola poskytnutá ku kontrole je dopis, Návrh na uzavretie Dohody o zrušení Zmluvy o dielo zo dňa 04.03.2015 s odôvodnením, že „Po uzavretí zmluvy o dielo nastali skutočnosti, ktoré majú vplyv na možnosť a schopnosť realizácie predmetu zmluvy ako aj na termíny plnenia predmetu zmluvy a zhotovenie diela“. Samotná dohoda o zrušení zmluvy poskytnutá nebola.
3. Ďalej boli poskytnuté záznamy z rokovaní zo dňa 29.07.2015, 23.09.2015, 15.10.2015 a 07.12.2015.
 - 3.1 Zo záznamu zo stretnutia s konateľom firmy Maxnetwork s.r.o. Tóth Zoltánom, jeho právnym zástupcom Dr. Füleky Mikulášom, ktoré sa uskutočnilo **29.07.2015** od 10:00 h. v priestoroch mestského úradu v Komárne za prítomnosti prednostu úradu, vedúceho IT Ing. Dobi Róberta a JUDr. Škrivánekovej Lívie, právničky MsÚ a právnika firmy AKAK JUDr. Chylo Juraja, ktorý zastupuje mesto Komárno, vyplýva, že konateľ firmy Maxnetwork v žiadnom prípade nesúhlasí s ukončením zmluvy napriek tomu, že má vedomosť o tom, že mestu Komárno nebola priznaná suma z NFP, z ktorej sa mal projekt OPIS realizovať a to ani napriek

tomu, že vie aj o skutočnosti, že mesto Komárno nedisponuje potrebnou sumou z vlastných zdrojov, z ktorej by bolo schopné tento projekt prefinancovať. Konateľ firmy navrhol, aby sa doba splatenia projektu predĺžila na 8 rokov, čo by znížilo ročné finančné zaťaženie rozpočtu mesta. Po rýchlych prepočtoch zástupcovia mesta žiadali predĺženie doby na 10 rokov, pretože ročné navýšenie nákladov voči terajším by sa ešte ponížilo a bolo by to pre mesto únosnejšie riešenie.

Zmena podstatných náležitostí súťažných podmienok a zmluvy o dielo by bolo hrubým porušením zákona o verejnom obstarávaní. To znamená, že rokovanie o zmenách podstatných náležitostí zmluvy neprípustné.

Podľa vyjadrenia právnik spoločnosti AKAK mesto Komárno musí rátať s tým, že ak dôjde k jednostrannej výpovedi zmluvy zo strany mesta Komárno, tak môžeme rátať s tým, že spoločnosť Maxnetwork bude žalovať za ušlý zisk, čo môže predstavovať aj 20% z ceny projektu (tj. cca 200.000 EUR) a taktiež by si mohla žiadať úhradu nákladov, ktoré jej vznikli od podpísania zmluvy, preto odporúča, aby mesto so spoločnosťou Maxnetwork našiel riešenie formou dohody.

3.2 Druhé stretnutie sa uskutočnilo 23.09.2015 od 13:30 h. v priestoroch mestského úradu v Komárne s vykonávateľom verejného obstarávania projektu OPIS, PhDr. Džuppa Matúšom, firma EkoAuris s.r.o., ktoré sa uskutočnilo za prítomnosti prednostu úradu a vedúceho IT.

Obstarávateľ sa vyjadril k veci zrušenia zmluvy s firmou Maxnetwork, ktorá sa stala víťazom procesu VO v projekte OPIS nasledovne: zrušenie VO je neprípustné, vypovedanie zmluvy neodporúča, nakoľko mesto je zo zákona povinné vykonať elektronizáciu svojich služieb (zákon o e-gov), a ak vypovieme zmluvu s Maxnetworkom a potom následne obstará služby e-gov iným obstaraním, dôjde k porušeniu zákona. Je potrebné rátať aj s námietkou firmy Maxnetwork v prípade nového obstarania, pretože ona už legitímne obstaranie týchto služieb vyhrala. Podľa názoru PhDr. D. je možné vykonať korekciu zmluvy s firmou Maxnetwork, ale len tak, ak sa znevýhodní uchádzač, vtedy nedôjde k porušeniu zákona.

V ďalšom sa hodnotili finančné náležitosti ako variant B pre prípad, že by sa ukončenie - rozviazanie zmluvy s firmou Maxnetwork nepodarilo ukončiť vzájomnou dohodou. Skúmala sa možnosť predĺženia zmluvy na obdobie cca 10 rokov tak, aby prevádzkové náklady na IT celkovo pokryli náklady ktoré boli vysúťažené, teda 906 tis. EUR bez DPH (1.087.200 EUR s DPH). Rátalo sa s nasledujúcimi číslami:

- back-office 60.000 EUR/rok 600.000 EUR/10 rokov - reálny údaj,
- WEB 3.500 EUR/rok 35.000 EUR/10 rokov - reálny údaj,
- cloud 14.000 EUR/rok 140.000 EUR/10 rokov – predpoklad.

Spolu to činí 775.000 EUR na 10 rokov, čo je voči vysúťaženej sume menej o 312.200 EUR. To by znamenalo navýšenie nákladov úradu ročne o 31.200 EUR.

Od firmy AVIS, súčasného dodávateľa back-office systému úradu bola získaná informácia, že ich práca v prípade, že budú realizovať front-office (e-gov), ich náklady sa odhadujú na 90.000 EUR.

Z uvedených je možné usúdiť, že pôvodný projekt bol predražený, súťažné podklady, resp. návrh zmluvy o dielo neriešil možnosť odstúpenia od zmluvy o dielo bez sankčných postihov mesta v prípade neposkytnutia nenávratných finančných prostriedkov (čo by malo byť samozrejmosťou a nutnou poistkou pre mesto), teda pre mesto boli podmienky nevýhodné, naopak víťaza verejného obstarávateľa zvyhodňovali voči mestu, z čoho vyplýva podozrenie z porušenia

princípu nestrannosti verejného obstarávateľa a zodpovedných osôb za projekt a proces verejného obstarávania.

- 3.3 Ďalšie stretnutie s konateľom firmy Maxnetwork s.r.o. a jeho právnym zástupcom Dr. M. F. sa uskutočnilo 15.10.2015 od 13:00 hod. v priestoroch mestského úradu v Komárne za prítomnosti prednostu úradu, vedúceho IT a pracovníčky právneho oddelenia.

Opäť sa rokovalo o zmene podstatných náležitostí podpísanej zmluvy, ako je doba trvania, čo je z pohľadu zákona o verejnom obstarávaní nepripustné.

Konateľ navrhol, aby mesto nedostatok financií riešilo formou úveru alebo prípadne formou leasingu. Ak rátame so sumou 1 080 000 EUR, potom pri 8 ročnom trvaní zmluvy to predstavuje cca 135 000 EUR ročne. V tejto sume by boli kompletne všetky náklady týkajúce sa back-officu aj front-officu, cloudu, webovej stránky, teda všetky náklady týkajúce sa prevádzky IT na úrade.

Ďalej sa počas jednania prerokovali rôzne požiadavky zo strany MsÚ (ktoré neboli súčasťou súťažných podmienok a zmluvy o dielo), ako napr. dvojjazyčnosť celého systému, back-office by mal byť od jedného dodávateľa. Majiteľ firmy deklaroval, že jeho firma má 18 zamestnancov a robí obrat na úrovni 8 mil. EUR, teda tento projekt zvládne po finančnej aj ľudskej stránke. Ďalej sa hovorilo o licenčných poplatkoch za back-office, ktoré by vznikli. Konateľ firmy nevyhlásil možnosť zníženia ceny, ktorú predpokladá na základe dohody, túto skutočnosť však zvážia až po zistení presných technických podmienok. Konateľ firmy navrhol, že po jeho prepočtoch predloží finančné riešenie vedeniu mesta, čo by slúžilo ako základ na ďalšie jednanie (tento návrh dal konateľ firmy Maxnetwork opakovane, ale nikdy žiaden finančný model nepredložil).

- 3.4 Posledné stretnutie, z ktorého bol predložený záznam sa uskutočnilo 07.12.2015 od 13:30 hod. v priestoroch mestského úradu v Komárne za prítomnosti prednostu úradu, vedúceho IT, právnikov MsÚ (spolu 5 osôb), zástupcov firmy Maxnetwork s.r.o. - víťaz VO (spolu 2 osoby), zástupcov firmy CoraGeo - eventuálny dodávateľ back-office systému (3 osoby) a zástupcov firmy Slovanet - eventuálny dodávateľ cloudových riešení (3 osoby). Stretnutie sa týkalo prejednávania možnosti realizácie projektu OPIS s tým, že boli prizvané firmy, ktoré sa vedeli vyjadriť k jednotlivým častiam projektu, k ich technickému ako aj finančnému riešeniu. Každá strana prezentovala, ako by sa vedela projektu zúčastniť, aké navrhujú riešenia, ktoré by smerovali k naplneniu projektu OPIS. Firma CoraGeo by vedela riešiť aplikačnú vrstvu, firma Slovanet by vedela riešiť integračnú vrstvu v projekte. Po tejto časti nasledovali jednania medzi firmou Maxnetwork a firmami CoraGeo a Slovanet. Obe firmy, ako možní dodávatelia služieb pre mesto Komárno sa po stretnutí so zástupcami firmy Maxnetwork vyjadrili, že spoluprácu s touto firmou si predstaviť nevedia. Konateľ firmy Maxnetwork napriek viacnásobným sľubom opäť nepredložil žiaden návrh na možné finančné riešenie projektu.

Aj toto stretnutie bolo zamerané na zmenu podstatných náležitostí podpísanej a účinnnej zmluvy, ako je doba trvania, cena a subdodávateľa, čo je z pohľadu zákona o verejnom obstarávaní nepripustné.

4. Ku kontrole bola predložená aj časť e-mailovej komunikácie s advokátskymi kancelármi, spoločnosťou Maxnetwork a spoločnosťou EkoAuris s.r.o..

Podľa týchto dokumentov Mestský úrad v decembri 2016 začal rokovať s Advokátskou kanceláriou Rrepák&partners, Krížna 47, 811 07 Bratislava, s ktorou má mesto uzavretú zmluvu o právnych službách. Podľa názoru kontrolného orgánu prvý krát práve táto advokátska kancelária vyhodnotila vzniknutú situáciu Mesta Komárno správne, určila správnu stratégiu a začala riešiť spor medzi stranami

v súlade s platnou legislatívou. Vychádzalo sa z toho, že Maxnetwork s.r.o. nespĺnila svoj záväzok voči mestu, tým porušila svoj zmluvný záväzok. Odstúpenie nezdôvodňovali tým, že Mesto Komárno neobdržalo dotáciu (NFP) a preto platná zmluva o dielo je pre mesto nevýhodná.

4.1 Táto advokátska kancelária bola splnomocnená v januári 2016 so zastupovaním Mesta Komárno v spore so spoločnosťou Maxnetwork s.r.o..

a) Po vypracovaní právnej analýzy (bola predložená aj do zastupiteľstva), podaním datovaným dňa 08.01.2016 bola zaslaná spoločnosti Maxnetwork s.r.o. výzva na splnenie zmluvného záväzku, v ktorom bola upozornená na omeškane s plnením zmluvného záväzku a bola vyzvaná na splnenie v stanovenej lehote a bolo jej oznámené, že ak Dielo nebude v takto dodatočne poskytnutej lehote vykonané, márnym uplynutím poskytnutej lehoty mesto odstúpi od Zmluvy o dielo.

b) Podaním zo dňa 14.01.2016, zaslala spoločnosť Maxnetwork reakciu na výzvu, v ktorej uviedla, že s mestom Komárno od podpisu zmluvy prebiehajú pravidelné stretnutia, na ktorých Mesto Komárno potvrdilo záujem spolupracovať, avšak mesto nepredložilo špecifikáciu úpravy SW vybavenia, ďalej nenominovalo svojich zástupcov do riadiaceho výboru projektu, teda spoločnosť Maxnetwork sa tým pádom nemohla dostať do omeškania.

4.1 Dňa 08.06.2016 bola medzi právnymi zástupcami Mesta Komárno s spoločnosťou Maxnetwork s.r.o. finalizovaná Dohoda o urovaní vzájomných práv a povinností (Príloha č. 9), podľa ktorej účastníci sa dohodnú na zrušení Zmluvy o dielo s účinnosťou ku dňu účinnosti Dohody, ďalej účastníci sa výslovne dohodnú, že nebudú ani v čase po uzavretí Dohody uplatňovať žiadne nároky vzniknuté z titulu uzavretia Zmluvy o dielo, akýchkoľvek prípadných dodatkov k tejto Zmluve o dielo, nárokov vzniknutých na základe Zmluvy o dielo a/alebo nárokov vzniknutých zo zákona v súvislosti so spornými právami a povinnosťami, účastníci výslovne vyhlásia a potvrdia, že ku dňu podpisu Dohody neiniciovali žiadne súdne ani iné konanie, ktorého predmetom by boli sporné práva a povinnosti.

4.2 Predmetná Dohoda bola podpísaná dňa aj zverejnená na webovej stránke mesta dňa 14.06.2016.

D) Záver – zhrnutie kontrolných zistení:

1. Viacnásobne bol porušený zákon o verejnom obstarávaní. Konkrétne porušenia s uvedením príslušných ustanovení zákona sú uvedené vyššie v tejto správe (nezverejnenie kompletnej dokumentácie, nesprávne stanovené podmienky účasti, rokovania o zmene podstatných náležitostí uzavretej zmluvy).
2. Napriek zamietavému stanovisku Úradu vlády slovenskej republiky, Sekcie operačných programov zaslaného listom č. 7765/34177/2014/SOP zo dňa 17.09.2014 (Príloha č. 2) a upozornení štátneho tajomníka MF SR listom č. MF/008862/2014-1753 zo dňa 14.03.2014 na zabezpečenie všetkých krokov potrebných k úspešnému uzatvoreniu dodávateľských zmlúv na hlavné aktivity projektov **do 30.06.2014** (Príloha č. 3) došlo k podpísaniu zmluvy o dielo.
3. Súťažné podklady na predmet obstarávania „**Elektronizácia verejnej správy a rozvoj elektronických služieb na miestnej a regionálnej úrovni mesto Komárno**“ v časti zmluvných podmienok a možnosti odstúpenia od zmluvy neboli pre mesto Komárno dostatočne výhodné.
4. K odstúpeniu od zmluvy, resp. výpovedi pristúpilo mesto oneskorene, až po interpelácii poslanca MZ a na začiatku rokovaní nebola zvolená správna stratégia k odstúpeniu.

Návrh správy z kontroly bol vyhotovený a doručený dňa 21.06.2016.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 27.06.2016.

Dňa 27.06.2016 boli k Návrhu správy z výsledkov kontroly č. 05/ÚHK/2016 predložené námietky. (Vid' prílohu č. 10).

V zmysle § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola preverená opodstatnenosť námietok k návrhu predmetnej správy. Všetky námietky boli vyhodnotené ako neopodstatnené (Vid' prílohu č. 11).

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 30.06.2016 o 08.30 hod. na ÚHK, ktorého sa zúčastnili za kontrolný orgán:

za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt z poverenia primátora Mgr. Tomáš Fekete, prednosta MsÚ Komárno a Ing. Róbert Dobi, vedúci OPaVP MsÚ Komárno.

Zástupcovia kontrolovaného subjektu na prerokovaní návrhu správy žiadali uviesť v správe nasledovné:

Doplniť „Časť C) Postup mesta pri odstúpení od zmluvy o dielo:

Skutočnosť, že mestský úrad vo veci odstúpenia od zmluvy začal konať včas (teda v novembri 2014) nie je podložená písomnými dôkazmi, len ústnym vyjadrením pracovníkov právneho oddelenia a osoby zodpovednej za projekt. Písomnosti súvisiace s odstúpením od zmluvy pre firmy Tempest aj Maxnetwork z 20.11.2014 boli podľa vyjadrenia pracovníkom MsÚ odovzdané primátorovi na podpis včas, čo sa s nimi stalo však nie je nám jasné. Písomnosti, ktoré sa nachádzajú medzi skúmanými listinami boli zasielané vyššie spomínaným firmám 4. marca 2015. Môžeme teda konštatovať, že pracovníci MsÚ začali konať vo veci odstúpenia od zmluvy ihneď po zistení, že došlo k odstúpeniu od zmluvy o NFP zo strany MF, ale prvý dokument ktorý zaslali vyššie menovaným firmám je datovaný až v marci 2015“.

ZÁVER:

Nakoľko k odporúčaniam uvedených v návrhu správy č. 05/ÚHK/2016 zo dňa 21.06.2016 neboli podané námietky, preto sa stávajú záväzným v nasledovnom znení:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 15.07.2016 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy, na odstránenie príčin ich vzniku a určiť aj zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu,
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 31.07.2016 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Zoznam príloh:

- Príloha č. 1 - Dokumentácia zákazky - UVO
- Príloha č. 2 - Záznam z administratívnej kontroly
- Príloha č. 3 - List štátneho tajomníka
- Príloha č. 4 - Žiadosť o predĺženie termínu
- Príloha č. 5 – Ukončenie verejného obstarávania
- Príloha č. 6 - Žiadosť o vykonanie AK
- Príloha č. 7 - ZoD – MAXNETWORK
- Príloha č. 8 - Odstúpenie od zmluvy NFP
- Príloha č. 9 - Dohoda o urovnaní vzájomných práv a povinností
- Príloha č. 10 – Námietky MsÚ Komárno
- Príloha č. 11 – Preverenie opodstatnenosti námietok

III.

Informatívna správa z výsledku kontroly č. 08/ÚHK/2016

V zmysle § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe uznesenia č. 707/2016 o dňa 02.06.2016 Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu č. 08/ÚHK/2016 u kontrolovaného subjektu:

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

Predmetom kontroly bolo:

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.

Kontrolované obdobie:

Rok 2015.

Cieľom kontroly bolo:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
- skontrolovať výkon predbežnej finančnej kontroly,
- zistenie príčin a škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 21.06.2016 do 24.06.2016.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. zákon č. 502/2001Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
3. zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).

LEGISLATÍVNE VÝCHODISKÁ:

1. **Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov** (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“) sa problematike dodržiavania finančnej disciplíny venuje v ustanoveniach § 31. Základné zásady rozpočtového hospodárenia, resp. **pravidlá rozpočtového hospodárenia** zákon ustanovuje v § 19.
 - 1.1 **Finančná disciplína** (uplatňovaná od 1. januára 2005) ako pojem nadväzuje na rozpočtovú disciplínu, ktorú poznáme zo zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, má však širší rozmer – vzťahuje sa nielen na hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami štátu, **obce**, vyššieho územného celku, štátneho fondu a rozpočtu Európskej únie vrátane odvodov Európskej únie, ako tomu bolo pri rozpočtovej disciplíne, ale rovnaký prístup sa uplatňuje na **všetky prostriedky, s ktorými hospodária všetky subjekty verejnej správy**, ako i na **tie finančné prostriedky**, ktoré subjekty verejnej správy **poskytnú ďalším právnickým a fyzickým osobám** v rámci svojej pôsobnosti, t. j. ktoré poskytnú mimo sektor verejnej správy (aj tieto prostriedky sa považujú za verejné prostriedky, a to na základe ustanovenia § 19 ods. 3 rozpočtových pravidiel verejnej správy).
 - 1.2 V zásade platí, **ak sa hovorí o povinnosti dodržiavať finančnú disciplínu, rozumie sa tým dodržiavať pravidlá rozpočtového hospodárenia uvedené v § 19 rozpočtových pravidiel verejnej správy.**
 - 1.3 Ďalej povinnosť zachovávať **hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť** pri používaní verejných prostriedkov **pre právnické osoby a fyzické osoby, ale i pre subjekty verejnej správy.**
 - 1.4 Nemožno vynechať ani **povinnosť štatutárneho orgánu verejnej správy zabezpečiť uvoľňovanie verejných prostriedkov iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh** zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy (podľa § 19 ods. (4) „*Štatutárny orgán subjektu verejnej správy¹⁹⁾ je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy*“).
 - 1.5 Subjekt verejnej správy **nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok** a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.
 - 1.6 Rozpočtové pravidlá verejnej správy rozlišujú medzi **poskytnutím a použitím** verejných prostriedkov.
 - 1.7 **Porušenie finančnej disciplíny.** Zákon v ustanoveniach § 31 taxatívne vymenúva prípady, ktoré sa definujú ako porušenie finančnej disciplíny. V porovnaní s porušením rozpočtovej disciplíny (neoprávnené použitie a zadržanie prostriedkov a nedodržanie podmienok poskytnutia) je porušenie finančnej disciplíny v rozpočtových pravidlách verejnej správy jednoznačne definované pre rôzne situácie, ktoré môžu pri nakladaní s verejnými prostriedkami nastať. Na uvedenú konkretizáciu v § 31 ods. 1 nadväzuje aj **sankcionovanie**, ktoré je **odstupňované podľa druhu a závažnosti porušenia** v ďalších ustanoveniach rozpočtových pravidiel verejnej správy.

Citát:

(1) *Porušením finančnej disciplíny je*

- a) *poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,*
- b) *poskytnutie alebo **užitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.***

- c) neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej spravy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu,
- d) neodvedenie výnosu z verejných prostriedkov do rozpočtu subjektu verejnej spravy podľa tohto alebo osobitného zákona,^{42aa)}
- e) prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov,
- f) prekročenie rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzkov podľa § 19 ods. 5,
- g) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,
- h) konanie v rozpore s § 15 až 18,
- i) použitie verejných prostriedkov na financovanie, založenie alebo zriadenie právnickej osoby v rozpore s týmto zákonom alebo osobitnými predpismi,
- j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov,²¹⁾
- k) nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami,
- l) úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov,
- m) porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej spravy subjektom verejnej spravy,
- n) porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

1.8 Dodržanie účelu použitia pri hospodárení s verejnými prostriedkami je najdôležitejšou podmienkou, preto **porušenie účelovosti je najzávažnejším porušením** finančnej disciplíny.

1.9 Sankcie za porušenie finančnej disciplíny. Podľa § 31 ods. (7) „Subjekt verejnej spravy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), **je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.** Ak sa verejné prostriedky poskytli za podmienok, ktorých nesplnenie je spojené s povinnosťou ich vrátenia, uplatní sa pri porušení týchto podmienok rovnaký postup vrátane sankcie ako pri porušení finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b)“.

Za porušenie finančnej disciplíny sa jednoznačne považuje **použitie a poskytnutie verejných finančných prostriedkov v rozpore s platnými právnymi predpismi a rozpočtom subjektu verejnej spravy, použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.**

Z vyššie uvedených vyplýva aj to, že prekročenie, resp. navýšenie príjmov **nie je porušením finančnej disciplíny.**

2 Zákon č. 502/2001Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) zahŕňa celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať **v procese prípravy** na realizáciu finančnej operácie, ktorou je použitie alebo poskytnutie verejných finančných prostriedkov prostredníctvom jednotlivých typov platieb v závislosti od využitého systému financovania.

2.1 Predbežnou finančnou kontrolou sa **overuje súlad každej** pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.

2.2 Výkon **predbežnej finančnej kontroly** je inštitút finančnej kontroly. Samotný výkon finančnej kontroly sa spája s povinnosťou overovania **všetkých** finančných operácií.

2.2.1 Podľa § 9 ods. (1) zákona o finančnej kontrole: „Predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami sa overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s

a) rozpočtom orgánu verejnej správy,

b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu(18ag) v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,

c) osobitnými predpismi, 1)

d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

e) uzatvorenými zmluvami, 13aa)

f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov(13ab),

g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami ,

h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.12c)“

2.2.2 Podľa § 9 ods. (2) zákona o finančnej kontrole: „Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec7) poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti“.

2.2.3 Podľa § 9 ods. (4) zákona o finančnej kontrole: „Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 1. Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených predbežnou finančnou kontrolou alebo po prijatí účinných nápravných opatrení“.

2.2.4 Podľa § 9 ods. (5) zákona o finančnej kontrole: „Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2 povinné písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v jej príprave pokračovať“.

Z vyššie uvedených jednoznačne vyplýva, že v **prekročení** jednotlivých položiek schváleného rozpočtu orgánu verejnej správy **k porušením § 9 zákona o finančnej kontrole.**

KONTROLNÉ ZISTENIA:

Na základe predložených finančných a účtovných výkazov k záverečnému účtu Mesta Komárno bolo zistené prekročení nasledovných výdavkových položiek rozpočtu v roku 2015:

Progr.	Položka	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie v %	Rozdiel v €
1.1	Prevádzka úradu					
	632 Energie	255 000	308 456	325 953,03	105,7 %	17 497,03
	635 údržba a opravy	115 000	129 354	152 245,58	117,7 %	22 891,58
1.3	Mestské zastupiteľstvo					
	637 odmeny poslancom	98 500	98 500	101 360,30	102,9 %	2 860,30
2.1	Matrika					
	631 cestovné	200	103	103,34	100,3 %	0,34
	632 energie, telefón, poštovné	350	261	261,20	100,1 %	0,20
2.2	Register obyvateľstva					
	620 odvody do zdravotnej a soc. poisťovne	3 192	3 049	3 050,86	100,1 %	1,86
3.2	Útvar obrany a ochrany					
	640 náhrada PN	500	500	568,18	113,6 %	68,18
4.2	Komunálny odbor					
	637 004 odvoz odpadov	1 017 250	1 036 669	1 179 727,85	113,8 %	143 058,85
	632 002 dažďová voda	400 000	400 000	469 867,95	117,5 %	69 867,95
	635 006 údržba verejnej zelene	200 000	216 496	226 988,85	104,8 %	10 492,85
	635 opravy MK	176 000	176 000	178 300,00	101,3 %	2 300,00
	635 obnova údržba centra mesta	40 000	40 000	42 694,27	106,7 %	2 694,27

4.4		MHD					
	637 018	vratka pre SAD z príjmu	0	733	733,50	100,1 %	0,50
4.5		Parkovací systém mesta					
	637 004	prevádzka PS	118 000	118 000	119 982,40	101,1 %	1 982,40
5.1		Odbor školstva a kultúry					
	620	odvody do soc.a zdr.poisťovni	3 200	4 119	4 296,86	104,3 %	177,86
	633 006	všeobecný materiál	30 100	12 933	13 492,23	104,3 %	559,23
	637 002	Služby	58 000	77 346	88 547,07	114,5 %	11 201,07
6.8		Spoločný školský úrad					
	637	stravovanie, služby	1 500	659	1 644,00	249,5 %	985,00
	640	náhrada príjmu pri PN	200	391	391,46	100,1 %	0,46
7.1		Oddelenie sociálnych vecí					
	637	Služby	0	360	360,29	100,1 %	0,29
	642 015	náhrada PN	17	17	17,01	100,1 %	0,01
7.2		Opatrovateľská služby					
	637	Služby	37 050	39 859	41 257,72	103,5 %	1 398,72
	642	nemoc. dávky	200	527	599,31	113,7 %	72,31
9.1		Bytové oddelenie					
	632	energie	371 130	373 181	374 143,26	100,3 %	962,26
	642	transfer FPUaO	45 370	45 370	195 117,84	430,1 %	149 747,84
9.2		SFRB					
	631	cestovné	310	243	243,31	100,1 %	0,31
		SPOLU					438 821,67

Progr.	Položka		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie v %	Rozdiel v €
8.3		Kapitálové výdavky					
	700	z bežných príjmov	90 000	94 543	158 288,12	167,4 %	63 745,12

Progr.	Položka		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie v %	Rozdiel v €
1.5		Finančné operácie					
	824	splátka leasingu traktora-KO	8 600	8 600	9 263,02	107,7 %	663,02

Celková suma prekročených výdavkových položiek upraveného rozpočtu Mesta Komárno, schválených mestským zastupiteľstvom k 31.12.2015 je: **503 229,81 eur.**

Jedná sa o porušenie § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 9 ods. 1 písm. a) zákona o finančnej kontrole.

Návrh správy z kontroly bol vyhotovený a doručený dňa 24.06.2016.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 29.06.2016. Kontrolovaný subjekt doručil dňa 29.06.2016 vyjadrenie, v ktorom súhlasil s kontrolnými zisteniami, nemal námietky ani k odporúčaniam.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 30.07.2016 o 09.00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt z poverenia primátora Mgr. Tomáš Fekete, prednosta MsÚ Komárno a Ing. Bohumír Kóňa, vedúci OEaF MsÚ Komárno.

ZÁVER:

Nakoľko k odporúčaniam uvedených v návrhu správy č. 08/ÚHK/2016 zo dňa 24.06.2016 neboli podané námietky, preto sa stávajú záväzným v nasledovnom znení:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 31.07.2016 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy a na odstránenie príčin ich vzniku,
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 15.08.2016 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku s dôkazmi o ich splnení.

IV.

Informácia o prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti paralelne prebiehajú nasledovné tri kontroly:

1. Kontrola dodržiavania a uplatňovanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov u kontrolovaného subjektu MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej finančnej kontrole č. 10/ÚHK/2014.
2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov kontrolami vykonanými v roku 2015.
3. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno.

V Komárne dňa 30.06.2016



Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór