

**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: 29.09.2016

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 12.09.2016**

**Mestské zastupiteľstvo v Komárne**

**berie na vedomie**

1. Informatívnu správu o kontrole
  - 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 a
  - uskutočnených verejných obstarávaní od 01.01.2015 do 07.07.2016, či boli v súlade s platnými zákonmi a prešetriť efektívnosť vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Komárno v rámci verejných obstarávaní s porovnaním na obvyklú cenu v danej oblasti.
2. Informatívnu správu o kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov kontrolami vykonanými v roku 2015.
3. Informatívnu správu o dodržiavaní zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku pokladne a vedenia pokladničnej agendy v pokladniach MsÚ Komárno, nám. Gen. Klapku č.1.

# I.

## Informatívna správa z výsledku kontroly č. 04/ÚHK/2016

Na základe § 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 a podľa uznesenia č. 794/2016 zo dňa 07.07.2016 vykonal kontrolu hlavný kontrolór u kontrolovaného subjektu:

### Mestský úrad v Komárne

Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno, IČO: 00306525

#### Predmetom kontroly bola:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania 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 a
- prehodnotenie uskutočnených verejných obstarávaní od 01.01.2015 do 07.07.2016, či boli v súlade s platnými zákonmi a prešetriť efektívnosť vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Komárno v rámci verejných obstarávaní s porovnaním na obvyklú cenu v danej oblasti.

#### Kontrolované obdobie:

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

#### Účelom 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,
- skontrolovať výkon predbežnej finančnej kontroly, resp. základnej finančnej kontroly v procese verejného obstarávania,
- 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 08.04.2016 do 10.08.2016.

#### 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. zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní),
4. zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní).

## ÚVOD:

Počas výkonu kontroly bola použitá technika preskúmania relevantných dokladov a obsah webovej stránky a profilu na stránke UVO.

Mesto Komárne bol do 17.04.2016 verejným obstarávateľom podľa § 6 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní, v súčasnosti je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Verejný obstarávateľ bol a je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať vždy podľa aktuálneho zákona o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ v roku 2014 uskutočnil celkom 95 verejných obstarávaní, z toho 2 podlimitné, ostatné podľa § 9 ods. 9; v roku 2015 133 obstarávaní, z ktorých bolo 42 prostredníctvom EKS a v roku 2016 do termínu kontroly 84, z toho 39 prostredníctvom EKS.

## Kontrolné zistenia:

### **1. K kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej finančnej kontrole č. 10/ÚHK/2014**

- a) Kontrolovaný subjekt predložil listom číslo 7399/45842/PO/2014-1 zo dňa 17.04.2015 prepracované opatrenia na nápravu časti zistených nedostatkov.

**Neboli prijaté nápravné opatrenia** k správne a účinnému vykonávaniu predbežných finančných kontrol pri verejnom obstarávaní, k povinnosti vyhotovovania referencií do 30 dní odo dňa skončenia alebo zániku zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody vo vzťahu k plneniu zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ani k ukončeniu zmlúv uzavretých porušením zákona **(AKAK s.r.o., a Konica Minolta Slovakia spol. s r.o.), tým kontrolovaný subjekt čiastočne splnil povinnosť podľa § 13 ods. 1 písm. f) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.**

- b) Kontrolovaný subjekt nepredložil v stanovenej lehote správu o splnení opatrení, **tým nesplnil povinnosť podľa § 14 ods. 2 písm. h) č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.**

- c) Listom číslo **48682/OHMM/2016** zo dňa 07.04.2016 predložil správu o stave plnenia svojich prijatých opatrení, na základe ktorej:

- **boli splnené nasledovné opatrenia:**

- týkajúce sa priestorových problémov tak, že agenda verejného obstarávania patrí k Odboru správy majetku, oddelenie hospodárenia s majetkom mesta, kde sú k dispozícii uzamykateľné skrine pre spisy - nedostatok **bol odstránený**,
- informačných povinností tým, že súhrnné správy sú pravidelne zverejňované, webová stránka Mesta Komárno bola upravená tak, že v priečinku „Prebiehajúce verejné obstarávania“ sú zverejnené všetky výzvy na predkladanie cenovej ponuky a v priečinku „Archív verejného obstarávania“ sú zverejnené realizované (ukončené) verejné obstarávania spolu so zápisnicou z vyhodnotenia cenových ponúk. Zmluvy s úspešnými uchádzačmi sú zverejnené v priečinku „Transparentnosť“ - „Zverejnenie zmlúv, faktúr a objednávok“ - **nedostatok bol odstránený.**

- **Neboli splnené nasledovné opatrenia:**

- týkajúce sa zverejňovania informácií na webovej stránke mesta bola poskytnutá nasledovná správa: na odstránenie predmetných nedostatkov je zodpovedné organizačné oddelenie primátora - informatika. Predmetné oddelenie bude vyzvané aby sa nedostatky odstránili, a to do 30. júna 2015.

Evidencia zákaziek, ktorá je vedená centrálnou prostredníctvom informačného systému MIS, je naďalej zmiešaná s bežnou korešpondenciou úseku verejného obstarávania - nedostatok nebol odstránený.

- **týkajúce sa personálnych požiadaviek** - v súčasnosti sa pripravuje zmena organizačnej štruktúry mesta, kde sa uvažuje riešiť aj posilnenie tejto činnosti ďalším pracovníkom. V nadväznosti sa budú riešiť aj priestorové problémy. Nedostatky budú odstránené do 31.7.2015.

Organizačná štruktúra Mestského úradu Komárno je platná od 1. septembra 2015, avšak nezahŕňa posilnenie činnosti verejného obstarávania ďalším pracovníkom. V návrhu organizačnej štruktúry platnej od 01.05.2016 tiež nie je počítané s novou pracovnou silou - nedostatok nebol odstránený.

2. Agendu verejného obstarávania má v súčasnosti náplni **Odboru správy majetku MsÚ Komárno** (ďalej len OSM MsÚ). Verejné obstarávanie zákaziek zabezpečujú jednotlivé odbory a oddelenia za súčinnosti odbornej referentky pre verejné obstarávanie. Na OSM MsÚ agendu verejného obstarávania zabezpečuje od roku 2013 jedna zamestnankyňa, ktorá postupne získava odborné znalosti a skúsenosti, dôsledkom čoho v činnostiach, ktoré osobne zabezpečuje nastalo veľké zlepšenie. Osobne zabezpečuje, resp. podieľa sa na zabezpečovaní zákaziek podľa § 9 ods. 9 a obstarávania na elektronickom trhovisku a od 18.04.2016 na obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou. Väčšina týchto zákaziek bolo obstarávané v súlade s platnou právnou úpravou, konkrétne nedostatky sú uvedené nižšie.

Obstarávanie podlimitných a nadlimitných zákaziek sa zabezpečovalo **dodávateľsky** z dôvodu toho, že mesto nemá odborne spôsobilé osoby na zabezpečenie celého procesu verejného obstarávania.

Kým na túto činnosť v predchádzajúcich rokoch boli vynaložené finančné prostriedky (zaokrúhlene) vo výške: v roku 2011 cca **25 000** eur, v roku 2012 cca **22 000** eur, v roku 2013 **13 000** eur, v roku 2014 viac ako **35 000,00** eur, v roku 2015 to bola čiastka **15 342** eur a v prvom polroku 2016 iba **3 799,00** eur.

Cena za poskytovanie služieb a odbornej pomoci v oblasti verejného obstarávania, ktorú mesto zaplatilo v rokoch 2015 a 2016 sa znížila oproti predchádzajúcim rokom a je v dolnej hranici pásma obvyklých cien na trhu.

Bežne dostupné zákazky od roku 2015 sa obstarávajú prostredníctvom elektronického trhoviska **bez nákladov**.

V roku 2015 bola vykázaná úspora oproti stanovenej predpokladanej hodnote v celkovej výške **108 094,17** eur; v roku 2016 do ukončenia kontroly to činilo sumu **437 897,61** eur (viď prílohu 8 a 9).

### 3. Informačné povinnosti:

- 3.1 Verejný obstarávateľ podľa § 49a zákona o verejnom obstarávaní zverejňuje informácie a dokumenty z procesu obstarávania v členení podľa jednotlivých verejných obstarávaní. uverejní v profile v členení podľa jednotlivých verejných obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt je registrovaný na UVO a má vytvorený profil verejného obstarávateľa.

- 3.2 Každý verejný obstarávateľ bol 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 štvrtročne 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.

Kontrolovaný subjekt zverejňuje štvrťročné správy o zákazkách v súlade so zákonom od 16.04.2014.

- 3.3 Verejný obstarávateľ je tiež povinný od 27.02.2014 v zmysle § 99 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní (Podlimitné zákazky s využitím elektronického trhu) 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.

Mesto Komárno zverejňuje súhrnné správy v profile na stránke UVO aj na zákazky EKS v súlade so zákonom.

- 3.4 Vyhотовovanie a zverejňovanie referencií:

Podľa § 9a sa zaviedla povinnosť pre verejných obstarávateľov vyhotoviť referenciu do 30 dní odo dňa skončenia alebo zániku zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody vo vzťahu k plneniu zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody.

*Mesto Komárno ku dňu kontroly nemá vyhotovenú ani jednu referenciu, napriek tomu, že už uplynula 30 dňová lehota na plnenie povinnosti niekoľkých desiatok ukončených zákaziek (viď prílohu č. 1).*

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

Za uvedený správny delikt hrozí pokuta vo výške 1 000,00 až 30 000,00 eur podľa § 149 ods. 2 písm. k) zákona o verejnom obstarávaní.

V prípade zákaziek obstarávaných prostredníctvom EKS je vyhotovených 68 referencií, z ktorých sú 2 negatívne.

- 3.5 Zasielanie povinných informácií do Vestníka verejného obstarávania

- neposlal úradu ani jednu informáciu na uverejnenie vo VVO o uzavretí dodatkov k zmluvám najneskôr 14 dní po uzavretí dodatkov, pričom boli uzavreté dodatky,
- neposlal úradu informáciu na uverejnenie vo VVO o plnení zmluvy, ktorú uzavrel použitím postupu zadávania nadlimitnej zákazky najneskôr 14 dní po splnení zmluvy Informácia o ukončení zmluvy, pričom už veľa zmlúv bolo splnených.

Jedná sa o nesúlad s § 49 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. (Dôkaz: nachádza sa v profile VVO, napr. <https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-zakaziek/detail/oznamenia/142294> )

#### **4. Ku kontrole bola vyžiadaná výberovým spôsobom dokumentácia nasledovných verejných obstarávaní:**

##### **4.1 Dodanie a prevádzkovanie systému sieťových tlačiarní (dve zákazky) – zmluvy účinné aj v súčasnosti so spoločnosťou Konica Minolta Slovakia spol. s r.o..**

Následnou finančnou kontrolou č. 10/2014 už bolo poukázané na nesúlad so zákonom o verejnom obstarávaní, ktoré neboli odstránené a pretrvávajú naďalej, za čo hrozí mestu pokuta podľa § 149 ods. 1 písm. c) vo výške 5 % zo súčtu zmluvných cien za rozdelenie zákazky, ktorých hodnota činí k 30.06.2016 spolu **113 636,71 eur** (Viď prílohu č. 2).

**Zákazka č. 1: „Dodanie a prenájom výstupných zariadení výpočtovej techniky - tlačiarne, kopírky, multifunkčné zariadenia pre potreby MSÚ Komárno**, ktorej "Výzva na predloženie cenovej ponuky" bez datovania (ďalej len "výzva na predkladanie ponúk") bola uverejnená na webovom sídle kontrolovaného dňa 16.06.2013, postupom podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní.

**Zákazka č. 2:** „Rozšírenie prevádzkovaného systému sieťových tlačiarň o ďalšie multifunkčné zariadenia a tlačiarne s priradením k programu SafeQ a ScanFlow, dodanie servera s programovým vybavením SafeQ, zabezpečenie servisu na zariadenia počas 5 rokov, zabezpečenie spotrebného tovaru (tonery, fotovalce, zberné nádoby apod.) po dobu 5 rokov“, ktorej výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená na webovom sídle dňa 07.08.2013, postupom podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní, **ktorý už v čase zverejnenia nebol platný** (viď prílohu č. 3 – výzva).

Vykonanou kontrolou nad dodržiavaním zákona o verejnom obstarávaní bolo z predloženej dokumentácie zistené, že kontrolovaný svojím postupom porušil zákon o verejnom obstarávaní, resp. konal v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní, nakoľko:

- nepostupoval pri určení predpokladanej hodnoty zákazky v **zmysle § 5 ods. 2 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní**, nakoľko do predpokladanej hodnoty zákazky sa majú zahrnúť aj všetky formy opcí a všetky prípadné predĺženia zmluvy,
- pri zadávaní zákazky č. 1 a č. 2 **postupoval v rozpore s § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní**, keď **rozdelil zákazku** na zákazku č. 2 zadávanú postupom podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní a zákazku č. 1 zadávanú postupom podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní, čím znížil jej predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona, čím zároveň postupoval v rozpore s **§ 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní a § 9 ods. 3. resp. ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní**,
- **pri zadávaní zákazky č. 2 postupoval v rozpore s § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní a pri zadávaní zákazky č. 1 v rozpore s § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní**, nakoľko opis predmetu zákazky uvedený v súťažných podkladoch, resp. vo výzve na predkladanie ponúk sa odvoláva na konkrétne programové vybavenie, bez uvedenia dovetku "alebo ekvivalent", čím dochádza k priamej diskriminácii určitých záujemcov, resp. výrobcov,
- **pri zadávaní zákazky č. 2 postupoval v rozpore s § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní a pri zadávaní zákazky č. 1 v rozpore s § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní**, keď v predmetných procesoch verejného obstarávania nezdokumentoval, či bola ponuka úspešného uchádzača Konica Minolta pri zadávaní zákazky č. 2 a ponuka uchádzača ePD systems, ktorý v procese zadávania zákazky č. 1 nebol vyhodnotený ako úspešný, predložená v kontrolovanom stanovenej lehote na predkladanie ponúk uvedenej v súťažných podkladoch, resp. vo výzve na predkladanie ponúk, čím vniesol zmätočnosť a neprehľadnosť do uvedeného procesu verejného obstarávania, pričom pri zadávaní zákazky č. 1 uvedené konanie kontrolovaného **nemalo vplyv na výsledok predmetného verejného obstarávania**, avšak pri zadávaní zákazky č. 2, kontrolná skupina konštatuje,
- **pri zadávaní zákazky č. 2, výsledkom ktorej bolo uzatvorenie zmluvy zo dňa 31.07.2013 postupoval kontrolovaný v rozpore s § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní**, nakoľko z dokumentácie predloženej kontrolovaným nie je zrejмый spôsob ani čas stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky a zároveň z dokumentácie predloženej kontrolovaným nie je zřejmé, či sa kontrolovaný zaoberal stanovením predpokladanej hodnoty zákazky. Kontrolovaný zároveň postupoval pri zadávaní zákazky č. 2 a zákazky č. 1 v rozpore s **§ 9 ods. 3, resp. 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní**, nakoľko z dokumentácie predloženej kontrolovaným nie je zřejmé, či zahrnul do predpokladanej hodnoty vyššie uvedeníých zákaziek všetky formy opcí a všetky prípadné predĺženia zmluvy,

- v procese zadávania zákazky č. 2 **v rozpore s § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní**, keď nepreukázal v nadväznosti na zákazku č. 1, výsledkom ktorej bolo uzatvorenie zmluvy zo dňa 31.07.2013, uverejnenie súhrnnej správy o zákazke na svojom webovom sídle.

Väčšina týchto nedostatkov **mohol mať vplyv na výsledok** verejného obstarávania.

Aj Úrad pre verejné obstarávanie vykonal kontrolu na základe poverenie č. 71/2014 zo dňa 25.03.2014 po uzavretí zmluvy na predmetné zákazky, a potvrdil hlavným kontrolárom zistené nedostatky.

Dňa 29.07.2014 vydal úrad aj rozhodnutie č. 2979-7000/2014-OK/7, ktorým uložil Mestu Komárno podľa § 146d ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní poriadkovú pokutu v celkovej výške **500,00** eur z dôvodu neplnenia povinnosti vyplývajúcej z § 146b ods. 2 písm. a), t.j. za neposkytnutie kompletnej dokumentácie ku kontrole z verejného obstarávania napriek viacerým žiadostiam úradu.

Úrad ďalej rozhodnutím č. 72132/2016 zo dňa 13.06.2016 uložil pokutu vo výške **5 596,16** eur za rozdelenie predmetu zákazky s cieľom vyhnúť sa použitiu postupu pri zadávaní podlimitnej zákazky.

*Pokuty neboli zosobnené, jedná sa o nedodržanie ustanovení § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a zamestnávateľ nepostupoval v zmysle § 179 zákonníka práce, keď neurčil zodpovedného za spôsobenú škodu a nevymáhal.*

#### **4.2 Právne služby – AKAK, s.r.o.**

Následnou finančnou kontrolou č. 10/2014 už bolo poukázané na nesúlad so zákonom o verejnom obstarávaní, ktoré neboli odstránené a pretrvávajú naďalej, za čo hrozí mestu pokuta podľa § 149 ods. 1 písm. a) vo výške 5 % zo súčtu zmluvných cien, ak sa vyhol povinnosti uzavrieť zmluvu podľa tohto zákona, spôsobom alebo postupom ustanoveným týmto zákonom, ktorých hodnota činí k 30.06.2016 spolu **94 682,17 eur**.

Prvá Zmluva o poskytovaní právnych služieb bola uzavretá 21.11.2011, ktorá bola nahradená zmluvou zo dňa 15.05.2012. Zmluva o poskytovaní právnych služieb zo dňa 15.05.2012 bola uzavretá na mesačný poplatok v sumu 1 000,00 eur bez DPH, pričom mesto Komárno uhrádza na základe vystavených faktúr vyššie mesačné sumy. (Vid' prílohu č. 4) Obidve zmluvy boli uzavreté bez použitia príslušných metód verejného obstarávania.

*Verejný obstarávateľ je povinný postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác a zákazky **na poskytnutie služieb**, pričom sa v danej súvislosti musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.*

*Postupom verejného obstarávateľa bol porušený § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.*

*Za uvedený správny delikt hrozí pokuta vo výške 5 % podľa § 149 ods.1 písm. a) z dôvodu, že sa vyhol povinnosti uzavrieť zmluvu alebo koncesnú zmluvu podľa tohto zákona.*

*S prihliadnutím na vyššie uvedené by mal mať verejný obstarávateľ ešte pred tým, než urobí rozhodnutie, čo má byť výsledkom verejného obstarávania a teda, ktorý z postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní uplatní, podrobne vymedziť predmet zákazky a v tej súvislosti určiť predpokladanú hodnotu zákazky.*



Verejný obstarávateľ pri výpočte predpokladanej hodnoty má zahrnúť všetko, čo s ňou ekonomicky alebo technicky súvisí, alebo je od nej neoddeliteľné, a to v sumáre za celé obdobie, v ktorom sa má plnenie realizovať, vrátane opakovaného plnenia.

Postupom verejného obstarávateľa bol porušený § 5 zákona o verejnom obstarávaní a hrozí pokuta podobne ako v predchádzajúcom prípade.

#### 4.3 Kultúrny dom Kava - výmena okien

Dodávka a výmena vonkajších drevených výplní otvorov za plastové na kultúrnom dome – zákazka obstarávaná prostredníctvom EKS.

Víťazom a jediným prihláseným bola spoločnosť DAAX spol. s r.o.; IČO: 36804754; Dedinská 30/87, 01001, Žilina. Zmluvná cena: 5 499,60 eur s DPH, cena bola dodržaná.

Zistené nedostatky:

- Lehota plnenia: od 22.06.2015 do 30.06.2015. Práce neboli ukončené v zmluvnej lehote.
- Podľa vyhlásených podmienok malo byť vyhotovených a osadených 5 ks oceľových mreží, a jestvujúce mreže bolo potrebné odovzdať obstarávateľovi. Neboli nové dodané oceľové mreže, neboli odovzdané staré mreže obstarávateľovi. Boli znovuosadené staré mreže.

Jedná sa o porušenie § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

#### 4.4 Rekonštrukcia kasárenskej budovy Novej pevnosti v Komárne – stavebný dozor

##### 4.4.1 Zákazka č. 1

„Rekonštrukcia kasárenskej budovy Novej pevnosti v Komárne – stavebný dozor“. Verejné obstarávanie vykonala spoločnosť LAGAL TENDER s.r.o., Ružová dolina č. 8, Bratislava, zodpovedná osoba JUDr. Eva Senáriková.

4.4.1.1 Na základe zoznamu mestom Komárno vybraných uchádzačov zo dňa 18.11.2014 bol vykonaný prieskum trhu za účelom zistenia predpokladanej hodnoty zákazky na trhu. Výzvy boli zaslané dňa 21.11.2014 s termínom predloženia ponúk do 01.12.2014 mailom. Svoje ponuky predložili všetci traja vyzvaní uchádzači, dátum a spôsob doručenia cenových ponúk nie je zadokumentované. O vyhodnotení cenových ponúk, resp. určení predpokladanej hodnoty zákazky nebol vyhotovený doklad.

Jedná sa o nesúlad s § 5 zákona o verejnom obstarávaní.

4.4.2 Bola použitá metóda verejného obstarávania podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Podrobné súťažné podklady neboli vypracované, žiadne podmienky účasti neboli stanovené. Uchádzači boli vyzvaní na predloženie cenovej ponuky v zatvorenej obálke s uvedením hesla akcie – služby. Kritériom hodnotenia bola cena za jednotlivé položky a ceny celkom za zákazku. Spolu s cenovou ponukou bolo potrebné predložiť aj doklad o oprávnení poskytovať požadované služby v lehote do 19.12.2014 do 10.00 hod. s lehotou viazanosti ponúk do 31.03.2015. Výzva nebola zverejnená na webovej stránke mesta.

4.4.3 Všetci traja vyzvaní uchádzači predložili platné ponuky, ktoré obsahovali potvrdenie o oprávnení poskytovať **stavebný dozor** s odborným zameraním **Pozemné stavby**, doklad o **oprávnení podnikat'** v danom obore a cenové ponuky v rozpätí od 19 800,00 eur do 20 000,00 eur.

4.4.4 Nebola vyhotovená zápisnica z vyhodnotenia ponúk, za víťaza verejného obstarávania bol vyhlásený uchádzač **najnižšou cenou**, o čom boli vyrozumení doporučenou zásielkou všetci uchádzači listami zo dňa 19.12.2014.

4.4.5 Verejný obstarávateľ **bez odôvodnenia zrušil zákazku**, čo bolo oznámené uchádzačom listami zo dňa 26.02.2015.

*Podľa ustanovenia § 46 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, verejný obstarávateľ a obstarávateľ môže zrušiť použitý postup zadávania zákazky aj vtedy, ak sa zmenili okolnosti, za ktorých sa vyhlásilo verejné obstarávanie, ak sa v priebehu postupu verejného obstarávania vyskytli dôvody hodné osobitného zreteľa, pre ktoré nemožno od verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa požadovať, aby vo verejnom obstarávaní pokračoval, najmä ak sa zistilo porušenie tohto zákona, ktoré má alebo by mohlo mať zásadný vplyv na výsledok verejného obstarávania, alebo ak nebolo predložených viac než dve ponuky. Ak bola predložená len jedna ponuka a verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nezrušil použitý postup zadávania zákazky, je povinný zverejniť v profile odôvodnenie, prečo použitý postup nezrušil.*

Povinnosť uzavrieť zmluvu s úspešným uchádzačom vyplýva verejnému obstarávateľovi zo zákona o verejnom obstarávaní (§ 45 ods. 1 zákona).

#### 4.4.6 Zákazka č. 2

„Rekonštrukcia kasárenskej budovy Novej pevnosti v Komárne – stavebný dozor“. Verejné obstarávanie na pôvodný predmet obstarávania opäť vykonala spoločnosť LAGAL TENDER s.r.o., Ružová dolina č. 8, Bratislava, zodpovedná osoba JUDr. Eva Senáriková.

4.4.6.1 Na základe zoznamu mestom Komárno vybraných uchádzačov bol vykonaný prieskum trhu za účelom zistenia predpokladanej hodnoty a výberu dodávateľa zákazky na pôvodný predmet – Zabezpečenie stavebného dozoru v rámci stavby „Rekonštrukcia kasárenskej budovy Novej pevnosti v Komárne“. Výzvy boli zaslané vybraným uchádzačom dňa 27.02.2015 s termínom predloženia ponúk do 12.03.2015 do 10.00 hod., ani táto výzva **nebola zverejnená na webovej stránke** mesta.

4.4.6.2 Bola použitá metóda verejného obstarávania podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Vypracované a zaslané súťažné podklady obsahovali nasledovné podmienky účasti: „**doklad o oprávnení poskytovať službu ako fotokópiu**“. Kritériom hodnotenia bola cena na kompletný predmet zákazky. Lehota viazanosti ponúk nebola stanovená. Uchádzači boli vyzvaní na predloženie cenovej ponuky poštovou zásielkou alebo osobne na kontaktné miesto: LAGAL TENDER s.r.o., Ružová dolina č. 8, Bratislava, výsledkom súťaže má byť zmluva na predmet zákazky.

4.4.6.3 Všetci traja vyzvaní uchádzači predložili ponuky, ktoré obsahovali cenové ponuky v rozpätí od 15 500,00 eur do 19 000,00 eur.

Uchádzači predložili ako súčasť ponuky nasledovné doklady:

- Mag. Arch. Mgr. art. Kristián Csémy predložil autorizačné osvedčenie AUTORIZOVANÝ ARCHITEKT, r.č. 2091 AA zo dňa 04.12.2013,
- Kárász Ján nepredložil žiadny doklad okrem cenovej ponuky,
- Ing. Szalay Karol predložil kópiu vysokoškolského diplomu v obore Konštrukcie a dopravné stavby, č. 367/1980 zo dňa 13.06.1980 a kópiu osvedčenia o vykonaní odbornej skúšky pre činnosť **stavebný dozor** s odborným zameraním na **Pozemné stavby – jednoduché stavby**.

Okrem Mag. Arch. Mgr. art. Kristián Csémy ani jeden uchádzač nepredložil doklad o oprávnení poskytovať služby stavebný dozor (výpis z obchodného registra alebo živnostenskej), ani jeden uchádzač nepredložil oprávnenie vykonávať stavebný dozor na predmet zákazky: „Rekonštrukcia kasárenskej budovy Novej pevnosti v Komárne – stavebný dozor“ t.j. na stavbách presahujúcich 300 m<sup>2</sup> zastavanej plochy a výšku 15 m.

Živnostník Ing. Szalay Karol – Salav, IČO: 32 423 128, bol oprávnený vykonávať „výkon činnosti stavebného dozoru - pozemné stavby - **jednoduché stavby**“ s účinnosťou od 17.07.2015, **teda v čase predloženia súťažnej ponuky nemal oprávnenie vykonávať predmet zákazky, ani žiadnu inú podnikateľskú činnosť.** Deň zániku oprávnenia na stavebný dozor: 01.03.2016 (príloha č. 5).

To znamená, že žiaden z uchádzačov nespĺnil podmienky účasti vo verejnom obstarávaní podľa výzvy a podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Jedná sa o nesúlad s § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

*Podnikateľ môže fakturovať iba tie činnosti, ktoré sú predmetom jeho podnikateľskej činnosti, v ostatných prípadoch ide o neoprávnené podnikanie. Neoprávnené podnikanie je vykonávanie činnosti, ktorá je podnikaním, **bez príslušného oprávnenia alebo licencie.** Za neoprávnené podnikanie hrozia sankcie vo forme pokuty alebo, v horšom prípade aj odňatie slobody.*

Jedná sa o porušenie citovaného ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní a § 7 ods. 1 zákona o živnostenskom podnikaní.

4.4.7 Napriek tomu, že ani jeden uchádzač nespĺnil podmienky účasti, bolo zostavené poradie úspešnosti uchádzačov a boli zaslané listami Oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk dňa 12.03.2015 všetkým uchádzačom.

4.4.8 S Ing. Karolom Szalayom bola podpísaná Zmluva na poskytovanie služby výkon stavebného dozoru v zmysle § 269 ods. 2 obchodného zákonníka, ktorá bola podpísaná aj zverejnená dňa 22.06.2015. Dňa 09.09.2015 bol podpísaný dodatok č. 1 k Zmluve na poskytovanie služby výkon stavebného dozoru, ktorý bol zverejnený dňa 10.09.2015. Následne bol podpísaný dodatok č. 2 bez uvedenia dátumu, ktorý nebol zverejnený v súlade so zákonom o slobode informácií, preto ani nemal nadobudnúť právoplatnosť.

Jedná sa o porušenie § 5a zákona č. 211/200Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

4.4.9 Zmluva a dodatok boli podpísané s Ing. Karolom Szalayom, ako fyzickou osobou a úhrady boli realizované na základe faktúr č. 21511787, 21511850, 21521661 a 04 2015 vystavených živnostníkom Ing. Szalay Karol – Salav, IČO: 32 423 128, teda iným subjektom.

Faktúry boli overené predbežnou finančnou kontrolou, ich výkon bol iba formálny.

4.4.10 Za vykonanú službu boli vystavené a uhradené 4 faktúry v celkovej hodnote 15 500,00 eur. Tri faktúry boli zverejnené, faktúra č. 04 2015 zo dňa 20.10.2015 nebola zverejnená.

Jedná sa o porušenie § 5b ods. 1 písm. b zákona č. 211/200Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

#### **4.5 Ďalšie skontrolované verejné obstarávania:**

##### 4.5.1 Rok 2015

4.5.1.1 Rekonštrukcia MK Komárno, Ul. meštianska,

4.5.1.2 Potraviny pre školské jedálne – olej

- 4.5.1.3 Potraviny pre školské jedálne – kompóty
- 4.5.1.4 Potraviny pre školské jedálne – nápoje sirupy
- 4.5.1.5 Kosenie a odstránenie náletovín v Starej pevnosti

#### 4.5.2 Rok 2016

- 4.5.2.1 Rekonštrukcia hygienického zariadenia v areály detského ihriska
- 4.5.2.2 Stojany na bicykle
- 4.5.2.3 Potraviny pre školské jedálne – strukoviny
- 4.5.2.4 Organizácia podujatia Vinné korzo 09/2016
- 4.5.2.5 Etapovitá obnova fasády Starej pevnosti
- 4.5.2.6 Dodávka zapestovaných priesad muškátov ťahavých a údržba zavesených kvetináčov.

U vyššie uvedených zákazkách v bode 4.5 neboli zistené nedostatky.

### 5. Záver - zhrnutie kontrolných zistení:

- 5.1 Plán verejných obstarávaní je formálny, nedodržuje sa dôsledne, nie je aktualizovaný podľa potrieb a skutočnosti.
- 5.2 V čase kontroly neexistoval vnútorný predpis, ktorý by podrobne a transparentne upravoval postupy pri obstarávaní zákaziek a stanovil úlohy jednotlivých zodpovedných zamestnancov v podmienkach samosprávy mesta Komárno. V súčasnosti sa pripravuje smernica.
- 5.3 Nedostatočná znalosť zákona o verejnom obstarávaní u jednotlivých správcov kapitol, resp. zamestnancov, ktorí sa podieľajú na obstarávaní zákaziek.
- 5.4 Často nedostatočná, nejasná, neúplná formulácia, resp. nedostatočný opis predmetu zákazky.
- 5.5 V minulosti vo väčšine prípadov zákaziek na stavebné práce a poskytovanie služieb neboli súčasťou súťažných podkladov návrhy zmlúv, čo spôsobilo nejasnosť zmluvných podmienok počas obstarávania, riziko uzatvorenia nevýhodnej zmluvy alebo riziko uzatvorenia takej zmluvy, ktorá nebola v súlade so súťažnými podkladmi.
- 5.6 Nezverejnenie všetkých výziev zákaziek s nízkou hodnotou na webovej stránke mesta.
- 5.7 Nedôsledné plnenie niektorých administratívnych a oznamovacích povinností.

Na základe vyššie uvedených je možno konštatovať, že procesné a vecné nedostatky zistené výkonom kontroly poukazujú vo viacerých prípadoch na nesprávnu aplikáciu zákona o verejnom obstarávaní. Príčiny ich vzniku je možné vidieť v nedôslednom uplatňovaní jednotlivých ustanovení, ako aj v nesprávnej, účelovej interpretácii niektorých ustanovení zákona o verejnom obstarávaní, umožňujúcej netransparentnosť a klientelizmus.

Návrh správy z kontroly bol vyhotovený dňa 10.08.2016.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite boli možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 18.08.2016. Námietka k bodu 2 a prijaté opatrenia boli predložené na prerokovaní Návrhu správy z výsledku kontroly, ktoré sa uskutočnilo dňa 19.08.2016 a 08:00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt:

JUDr. Ing. Iveta Némethová, vedúca OSM MsÚ Komárno

Námietka nebola prijatá z dôvodu (úhrada za vykonávanie VO v nižšej hodnote, ako je uvedené v správe), že kontrolné zistenie je podložené prílohou č. 7 k tejto správe.

Prijaté opatrenia sú iba čiastočne postačujúce k odstráneniu zistených nedostatkov, preto bolo dohodnuté prijatie nasledovných opatrení:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite doplniť v lehote do 15.09.2016 prijaté 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 30.09.2016 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

**Prílohy (zlúčené do jedného súboru v prílohe):**

Príloha č. 1 – Referencie

Príloha č. 2 – KONICA MINOLTA faktúry

Príloha č. 3 – Výzva z 07.08.2013

Príloha č. 4 – AKK faktúry

Príloha č. 5 – SALAV

Príloha č. 6 – zmluvy

Príloha č. 7 – faktúry

Príloha č. 8 - výpočet šetrenia za rok 2015

Príloha č. 9 - výpočet šetrenia za rok 2016

Príloha č. 10 – prijaté opatrenia ku kontrolným zisteniam zo dňa 17.08.2016

Príloha č. 11 – UVO rozhodnutie o uložení pokuty

Opatrenia sú čiastočne postačujúce, je potrebné riešiť zmluvu so spoločnosťou AKAK a zosobnenie pokuty.

## II.

### **Informatívna správa z výsledku kontroly č. 06/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 a kontrolórky Zuzana Fúriová, Mgr. Iveta Sárközi u kontrolovaného subjektu:

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

**Predmet kontroly:** Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov kontrolami vykonanými v roku 2015.

**Cieľom kontroly bolo:**

Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

**Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** Kontrola bola vykonaná v čase od 22.06.2016 do 26.07.2016 z dokumentácie vykonaných kontrol uložených na Útvare hlavného kontrolóra.

## Kontrola bola vykonaná na základe nasledovného predpisu:

- zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## Kontrolné zistenia:

Na I. polrok 2015 bolo uznesením MZ č. 929/2012 zo dňa 21. januára 2015 schválených 6 kontrol a na II. polrok bolo schválených celkom 5 následných kontrol uznesením MZ č. 275/2015 zo dňa 30.07.2015. O výsledkoch týchto kontrol bolo mestské zastupiteľstvo pravidelne informované. Ukončenie dvoch následných finančných kontrol začatých v roku 2014 sa prenieslo na rok 2015.

1. Ak kontrolou neboli zistené nedostatky, bol vypracovaný **záznam**, ak boli zistené nedostatky, o výsledku bola vypracovaná **správa**. V zápisnici o prerokovaní správy kontrolovanému subjektu bolo uložené, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomný zoznam týchto opatrení, v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení, určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu.
2. Z nižšie uvedenej prehľadnej tabuľky vyplýva, že k niektorým kontrolám neboli prijaté nápravné opatrenia, resp. predložené, neboli prepracované tie nápravné opatrenia, ktoré boli neúčinné alebo nepostačujúce a k niektorým kontrolám neboli predložené správy o splnení opatrení, resp. o odstránení nedostatkov.

Jedná sa o nasledovné kontroly u Mestského úradu v Komárne:

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výstup z kontroly	Návrh opatrení/ Dátum	Plnenie opatrení/ Dátum
10-2014	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. 14/ÚHK/2013.	MsÚ Komárno	Správa	15.03.2015 Splnené nedostatočne  Žiadosť o prepracov anie <b>nesplnené</b>	30.04.2015 <b>Nepodaná správa v lehote</b>
11-2014	Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 13/ÚHK/2011	MsÚ Komárno	Správa	22.05.2015 Splnené nedostatočne  Žiadosť o prepracov. <b>Nesplnené</b>	15.06.2015 <b>Nepodaná správa v lehote</b>
01-2015	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu a hospodárenia s majetkom a finančnými prostriedkami Centra voľného času v Komárne a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 01/ÚHK/2013.	Preddavková organizácia CVC Komárno	Správa	20.05.2015 Splnené v lehote	29.05.2015 Splnené v lehote
02-2015	Kontrola tvorby a použitia finančných prostriedkov na zabezpečenie správy bytového fondu a kontrola správy a údržby obytných domov v majetku obce od roku 2012 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 15/2013.	MsÚ Komárno	Správa	30.06.2015 Splnené v lehote	31.07.2015 <b>Nepodaná správa v lehote</b>
04-2015	Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelenia a vyúčtovania dotácií pre šport a kultúru za rok 2014 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 5/ÚHK/2013	MsÚ Komárno	Správa	14.08.2015 Splnené v lehote	31.08.2015 <b>Nepodaná správa v lehote</b>
05-2015	Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku pokladne a vedenia pokladničnej agendy pomocnej pokladne KIK a pomocnej pokladne v Stredisku osobnej hygieny	MsÚ Komárno	Záznam	-	-

06-2015	Následná kontrola za účelom zistenia funkčnosti vytvoreného systému v podmienkach mesta Komárno, ohľadom pripravenosti samosprávy na podanie žiadostí o NFP, financované EÚ alebo ústrednými orgánmi štátnej správy a to s dôrazom na nové programové obdobie 2014 – 2020.	MsÚ Komárno	Správa	30.09.2015 Splnené v lehote	15.11.2015 Splnené v lehote
07-2015	Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku evidencie a vymáhania pohľadávok Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole č. 17/ÚHK/2012.	MsÚ Komárno	Správa	31.12.2015 Nesplnené v lehote	31.01.2016 Nepodaná správa v lehote
08-2015	Kontrola dodržiavania všeobecne platných právnych predpisov na úseku ochrany osobných údajov u kontrolovaného subjektu Mesta Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525.	MsÚ Komárno	Správa	15.03.2016 Nesplnené v lehote	30.06.2016 Nepodaná správa v lehote
11-2015	Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku pokladne a vedenia pokladničnej agendy pomocnej pokladne pre osvedčovanie listín a podpisov.	MsÚ Komárno	Záznam	-	-

### 3. Poznámky k jednotlivým kontrolám, u ktorých boli zistené nedostatky:

3.1 **NFK č. 10/ÚHK/2014** predmetom ktorej bola 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 Mesto Komárno, 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. 14/ÚHK/2013.

Prijaté nápravné opatrenia boli doručené listom číslo 7399/45842/PO/2014 zo dňa 11.03.2015, doplnené listom č. 7399/45842/PO/2014-1, ktoré boli považované v bodoch 1 až 6 správy za nedostačujúce z dôvodu, že bola určená kolektívna zodpovednosť. Je potrebné určiť osobnú zodpovednosť.

Nižšie uvádzame dôvody neprijatia nápravných opatrení v bodoch 7 až 9:

**Bod č. 7 - Dôvod neprijatia opatrenia:** V opatrení bolo uvedené, že za nedostatok zodpovedá odborne spôsobilá osoba. Za zverejňovanie povinne zverejňovaných informácií v profile verejného obstarávateľa zodpovedá verejný obstarávateľ. Zverejňovanie „všetkých zmlúv, rámcových dohôd a objednávok na webovom sídle verejného obstarávateľa“ sa riadi zákonom o slobodnom prístupe k informáciám, zverejňovanie povinne zverejňovaných dokumentov v PROFILE sa riadi zákonom o verejnom obstarávaní, jedno nenahradzuje druhé.

Evidencia zákaziek, je vedená centrálnou prostredníctvom informačného systému MIS, ie naďalej zmiešaná s bežnou korešpondenciou úseku verejného obstarávania.

**Bod č. 8 Rozdelenie predmetu zákazky - Dôvod neprijatia opatrenia:** V opatrení bolo uvedené, že za nedostatok zodpovedá odborne spôsobilá osoba. So spoločnosťou NT – partner s.r.o. boli uzavreté zmluvy o poskytovaní odbornej pomoci vo verejnom obstarávaní na 2 a 2 verejné obstarávania, ktoré boli uskutočnené podľa podpísaných zmlúv.

Za nedostatky je zodpovedný objednávateľ, resp. zamestnanec, ktorý v mene objednávateľa rokoval o zmluvných podmienkach a rozdelení zákaziek, nie odborne spôsobilá osoba, ktorá konala podľa podpísanej zmluvy.

**Zákazka č. 48050/PREDN-VO/2013** - rozšírenie prevádzkového systému sieťových tlačiarňí. Úrad pre verejné obstarávanie vykonal kontrolu, uložil poriadkovú pokutu vo výške 500,00 €, ktorá bola uhradená dňa 28.11.2014.

**Dôvod neprijatia opatrenia:** Bola určená osobná zodpovednosť za nedostatky, aj suma pokuty, napriek tomu nebolo predložené opatrenie k náhrade škody.

**Bod č. 9 – neskoro vyhlásené verejné obstarávanie - Dôvod neprijatia opatrenia:** Nesprávne určená osobná zodpovednosť. Za nesprávny termín vyhlásenia verejného obstarávania a nesprávny termín podpísania zmluvy nezodpovedá odborne spôsobilá osoba ako a uvádza v opatrení, keďže zmluva s ním bola uzatvorená iba dňa 26.08.2014, preto logicky ani nebolo možné uskutočniť obstarávanie do 01.09.2014. Nebolo prijaté účinné nápravné opatrenie.

**Výmena okien škôl, podpísanie dodatkov v rozpore so zákonom** (ZŠ na Rozmarínovej ulici v Komárne, ZŠ na Eötvösovej ulici v Komárne, ZŠ s VJM M. Jókaiho na Ul. mieru v Komárne, ZŠ na ul. Práce v Komárne) - **Dôvod neprijatia opatrenia:** V opatrení bolo uvedené, že za nedostatok zodpovedá odborne spôsobilá osoba. Za podpísanie dodatkov k zmluvám o dielo s porušením súťažných podmienok a súčasne aj zákona o verejnom obstarávaní nie je zodpovedná odborne spôsobilá osoba, najmä keď o týchto skutočnostiach ani nemá vedomosti.

**Ďalej neboli prijaté nápravné opatrenia k správne vykonávaniu predbežných finančných kontrol** pri verejnom obstarávaní, ani k **povinnosti pre vyhotovovanie referencií** do 30 dní odo dňa skončenia alebo zániku zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody vo vzťahu k plneniu zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody.

Napriek žiadosti a urgencii, kontrolovaný subjekt nepredložil prepracované opatrenia, nezosobnil poriadkovú pokutu, ani nepodal písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, jedná sa o porušenie § 14 ods. 2 písm. h) a i) zákona o finančnej kontrole.

**3.2 NFK č. 11/ÚHK/2014, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 13/ÚHK/2011.**

Listom zo dňa 25.05.2015 bolo zaslané kontrovanému subjektu pripomenutie povinnosti vyplývajúce z § 14 ods. 2 písm. g) zákona o finančnej kontrole, nakoľko v určenej lehote neboli predložené prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Dňa 17.04.2015 boli doručené opatrenia na odstránenie niektorých nedostatkov. Listom zo dňa 05.06.2015 bola zaslaná žiadosť o prepracovanie nápravných opatrení, nakoľko v správe o výsledku následnej finančnej kontroly boli uvedené aj ďalšie nedostatky, ku ktorým ešte neboli prijaté nápravné opatrenia.

Listom zo dňa 23.06.2015 bolo kontrolovanému subjektu opätovne zaslaná žiadosť o prepracovanie a doplnenie nápravných opatrení v termíne do 31.06.2015 s konštatovaním, že prijaté opatrenia v znení „dodržiavanie platných právnych predpisov, resp. venovanie zvýšenej pozornosti k základným pracovným úlohám“ je povinnosťou každého zamestnanca, nie sú nápravným opatrením. Neboli prijaté opatrenia k nedostatkom v nasledovných oblastiach:

- porušenia ustanovenia § 3 ods. 2 v nadväznosti na § 2 ods. 2 písm. b) zák. č. 82/2005 o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zosobnenie pokuty,
- obsadzovaniu vedúcich zamestnancov bez výberového konania,
- nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa toho času platného zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole,
- nedodržiavanie platných postupov pri priznávaní osobných príplatkov.



Napriek žiadosti a urgencii, kontrolovaný subjekt nepredložil prepracované opatrenia, ani nepodal písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, jedná sa o porušenie § 14 ods. 2 písm. h) a i) zákona o finančnej kontrole.

- 3.3 **NFK č. 02/ÚHK/2015**, predmetom ktorej bola Kontrola tvorby a použitia finančných prostriedkov na zabezpečenie správy bytového fondu a kontrola správy a údržby obytných domov v majetku obce od roku 2012 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 15/2013, ku ktorému boli prijaté nápravné opatrenia, ktoré však neboli odstránené v stanovenej lehote a nebola podaná ani správa o plnení opatrení, resp. o odstránení nedostatkov.

Jedná sa o porušenie § 14 ods. 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole.

- 3.4 **NFK č. 04/ÚHK/2015**, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelenia a vyúčtovania dotácií pre šport a kultúru za rok 2014 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 05/ÚHK/2013, ku ktorému boli prijaté nápravné opatrenia, avšak kontrolovaný subjekt nepredložil písomnú správu o ich splnení.

Jedná sa o porušenie § 14 ods. 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole.

- 3.5 **NFK č. 07/ÚHK/2015**, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku evidencie a vymáhania pohľadávok Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole č. 17/ÚHK/2012, pri ktorej boli zistené nedostatky najmä v oblasti:

- personálneho obsadenia,
- neuplatnenia všetkých práv mesta, (záložné právo, včasné začatie vymáhania), ktoré vznikli z titul omeškania a pod., tým sú premlčané alebo sú inak nevyvozniteľné,
- nepostupovania (nevyužitie možnosti) podľa §156 zák. č. 563/2009 Z.z. o správe daní, za nesplnenie daňových povinností v lehote určenej správcom dane a poplatku,
- absencie vnútorného predpisu na stanovenie podrobností vymáhania pohľadávok.

Mnohé nedostatky naďalej pretrvávajú. Napr. na úseku miestnych poplatkoch za paušálne platby (fyzické osoby) jednotlivých poplatníkov nie sú vytvorené a založené daňové spisy. Záznamy sú tvorené podľa jednotlivých kalendárnych rokov, doklady sú ukladané podľa druhu. Nakoľko neexistuje komplexný daňový spis daňovníka, aj návrhy na exekúcie sa podávajú podľa jednotlivých kalendárnych rokov.

V prípade nemajetných osôb bez pravidelných príjmov a bez konkrétnej adresy, u ktorých je exekúcia nevykonateľná, trovy exekúcie znáša mesto. Tieto sú vo 16,60 EUR bez DPH za každý spísaný návrh na vykonanie exekúcie (mimočodom formulár návrhu na vykonanie exekúcie existuje na úrade, absolútne nie je potrebné, aby návrhy pripravoval a elektronicky dodával exekútor alebo jeho právnik) a exekútor má právo aj na paušálnu odmenu vo výške 45,00 EUR bez DPH v prípade, ak je návrh na vykonanie exekúcie vzatý späť mestom. Celkové náklady na jeden prípad tak môžu činiť 73,92 eur s DPH.

Ak je ročne vyhotovených iba 500 nevyvozniteľných návrhov (prípadov), ročne to môže stáť 36 960,00 eur, a za 5 rokov 184 800 eur. Ak by sa podávali návrhy za jednu osobu za 5 rokov spolu, bol by to jeden prípad a náklady by sa znížili na jednu pätinu. Rozdelenie exekúcií neprimerane zaťažuje aj práve ekonomicky najslabšie skupiny občanov.

Kontrolovaný subjekt nepredložil prijaté opatrenia, ani nepodal písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, jedná sa o porušenie § 14 ods. 2 písm. g) a h) zákona o finančnej kontrole.

3.6 **NFK č. 08/ÚHK/2015**, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania všeobecne platných právnych predpisov na úseku ochrany osobných údajov u kontrolovaného subjektu Mesta Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525, pri ktorej boli zistené nedostatky najmä v nasledovných oblastiach:

- Nezabezpečené, resp. nedostatočné priebežné a periodické vzdelávanie oprávnených osôb so zameraním najmä na obsah bezpečnostných smerníc, právnou oblasť a oblasť informačných technológií.
- Nevykonáva sa prevádzkovateľom podľa § 21 ods. 4) opätovné poučenie oprávnených osôb, pri zmene pracovného alebo funkčného zaradenia.
- Nevykonávajú sa polročné kontroly dodržiavania prijatých bezpečnostných opatrení a nie sú vyhotovované záznamy v zmysle bodu 7 Bezpečnostnej smernice pre prevádzku informačného systému.
- Nie je na všetkých organizačných zložkách a vo všetkých kanceláriách dostatočný počet uzamykateľných skriň a registrov na ukladanie dokladov obsahujúcich osobné údaje.
- Informačná bezpečnostná politika obvykle zohľadňuje životné cykly informačného systému, servery sú preťažené, fyzicky aj morálne zastaralé. Veľká časť osobných počítačov je zastaralá s nedostatočnou výkonnosťou.
- Databázy osobných údajov sa nachádzajú na serveroch, ktoré sú umiestnené v jednej budove, vo vedľajšej miestnosti s archívom databáz, čím nie je zabezpečená dostatočná ochrana.

Kontrolu vykonal aj Úrad na ochranu osobných údajov SR a uložil Mestu Komárno podľa § 68 ods. 3 písm. b) zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v žneme zákona č. 84/2014 Z. z. (ďalej len „zákon“) pokutu vo výške **2 000,00** eur, za tri nasledovné najzávažnejšie porušenia zákona:

- na základe § 68 ods. 2 písm. f) zákona za porušenie ustanovenia § 21 ods. 2 zákona, ktorého sa dopustil tým, že ku dňu výkonu kontroly dňa 30.04.2014 **nepoučil poslancov mestského zastupiteľstva ako oprávnené osoby o ich právach a povinnostiach pri spracúvaní osobných údajov** a tým, že **nevykonal poučenie oprávnených osôb - zamestnancov mestského úradu a mestských policajtov**,
- na základe § 68 ods. 2 písm. a) zákon za porušenie ustanovenia § 9 ods. 1 zákona, ktorého sa dopustil tým, že na svojom webovom sídle v odkaze „E-zastupiteľstvo /Materiály na zasadnutia MsZ v Komárne“ (napr. program 33. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Komárne dňa 14. novembra 2013, žiadosti a návrhy v majetkoprávných veciach) **zverejnil osobné údaje žiadateľov o predaj/prenájom nehnuteľností v rozsahu titul, meno, priezvisko, údaj o rodnom priezvisku, rodné číslo, dátum narodenia** a ďalšie údaje vyplývajúce z kontextu konkrétneho zverejňovaného materiálu v súvislosti so žiadosťami o predaj/prenájom nehnuteľností bez právneho základu,
- na základe § 68 ods. 3 písm. b) zákona za porušenie ustanovenia § 13 ods. 2 zákona, ktorého sa dopustil tým, že na svojom webovom sídle v odkaze „E-zastupiteľstvo/Materiály na zasadnutia MsZ v Komárne“ (napr. program 33. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Komárne dňa 14. novembra 2013, žiadosti a návrhy v majetkoprávných veciach) **zverejnil aj všeobecne použiteľný identifikátor (rodné číslo) žiadateľov o predaj/prenájom nehnuteľností**, ktorý sa zverejňovať zakazuje.

**Kontrolovaný subjekt nepredložil nápravné opatrenia, nezosobnil pokutu, ani nepodal písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, jedná sa o porušenie § 14 ods. 2 písm. g) a h) zákona o finančnej kontrole.**

Návrh správy z kontroly bol vyhotovený dňa 28.07.2016.

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 09.08.2016, neboli podané námietky.

Prerokovanie Návrhu správy z výsledku kontroly sa uskutočnilo dňa 10.08.2016 o 11:00 hod. v zasadačke MsÚ Komárno, ktorého sa zúčastnili za kontrolný orgán:

za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt:

Ing. László Stubendek, primátor mesta Komárno,  
Mgr. Tomáš Fekete, prednosta MsÚ Komárno,  
Ing. Katarína Prodovszká, vedúca OEMM MsÚ Komárno,  
Viliam Siliga, vedúci ÚOaO MsÚ Komárno,  
Mgr. János Bajkai, OŠKaŠ MsÚ Komárno,  
Ing. Róbert Dobi, vedúci OPaVP MsÚ Komárno,  
Ing. Gabriela Lengyelová, vedúca OÚaR MsÚ Komárno,  
Mgr. Edita Zahorecová, vedúca OOP MsÚ Komárno.

#### **Na prerokovaní boli dohodnuté nasledovné úlohy:**

- dotknutí vedúci zamestnanci predložia dodatočne chýbajúce doklady (návrhy na opatrenia, správy o splnení opatrení) do dokumentácie ukončených kontrol priamo na Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno,
- Mestský úrad v Komárne prijme nápravné opatrenia 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.

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 20.09.2016 k jednotlivým častiam stanoviská, vyjadrenia, opatrenia alebo správu plnení opatrení, ktoré tvoria prílohu k tejto informatívnej správe.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné vyjadrenie a námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 09.08.2016, tieto však neboli predložené.

Z uvedeného dôvodu predložené vyjadrenia a námietky sa už nezohľadňujú. Kontrolovaný subjekt bude vyzvaný k odstráneniu nedostatku a k doplneniu opatrení tak, aby boli odstránené, resp. riešené všetky zistenia.

### **III. Informatívna správa z výsledku kontroly č. 07/ÚHK/2016**

V zmysle § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite 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 a kontrolórky Zuzana Fúriová, Mgr. Iveta Sárközi

u kontrolovaného subjektu:

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

**Predmet kontroly:** Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku pokladne a vedenia pokladničnej agendy v pokladniach MsÚ Komárno, nám. Gen. Klapku č.1.

**Cieľom kontroly bolo:**

1. zistenie, či postup zamestnancov povinnej osoby pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami bol v súlade so záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi,
2. overenie dodržiavania ustanovenia § 6 a § 7 zákona č. 35/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a internej smernice mesta,
3. overenie vnútorných riadiacich aktov.

**Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** Kontrola bola vykonaná v čase od 27.06.2016 do 19.07.2016 v hlavnej pokladni č. 1 a v pokladni Kancelárii prvého kontaktu a po odňatí vybraných písomných podkladov na útvare hlavného kontrolóra.

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

- zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 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. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov v z.n.p.,
- Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly.

**Kontrola bola vykonaná z nasledovnej písomnej dokumentácie:**

- pokladničná agenda hlavnej pokladne č.1 za obdobie 4.-12.1.2016 a 9.-16.3.2016, pokladne č.2 za obdobie 14.-31.3.2016 a 12.-13.5.2016 a pokladne Kancelárie prvého kontaktu za obdobie 15.-23.6.2016,
- dokumentácia z inventarizácií kontrolovaných pokladní

**Kontrolné zistenia:**

**1. Skutočný stav peňažných prostriedkov a cenín**

Kontrola bola zameraná na overenie skutočného a účtovného stavu pokladničnej hotovosti a cenín v čase náhodnej kontroly.

**1.1 Pokladňa Kancelárie prvého kontaktu**

1.1.1 Dňa 30.06.2016 o 13,00 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby.

Kontrolou bolo zistené, že stav, ktorý bol vykázaný v pokladničnej knihe v čiastke 3 707,88 € súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

Stav finančnej hotovosti:

€		ks		Spolu
500 €	X	6	=	3 000,00 €
200 €	X	0	=	0,00 €
100 €	X	0	=	0,00 €
50 €	X	4	=	200,00 €

20 €	X	1	=	20,00 €
10 €	X	19	=	190,00 €
5 €	X	7	=	35,00 €
2 €	X	17	=	34,00 €
1 €	X	109	=	109,00 €
0,50 €	X	98	=	49,00 €
0,20 €	X	141	=	28,20 €
0,10 €	X	275	=	27,50 €
0,05 €	X	218	=	10,90 €
0,02 €	X	107	=	2,14 €
0,01 €	X	214	=	2,14 €
<b>SPOLU</b>				<b>3 707,88 €</b>

1.1.2 Počas kontroly dňa 30.6.2016 o 13,15 hod. sa v pokladni nachádzali aj ceniny - stravné lístky, ktorými pokladník hospodári a manipuluje.

Skutočný stav cenín ku dňu kontroly bol nasledovný:

Stravných lístky	zostatok k 16.6.2016	Príjem do 23.6.2016	výdaj do 30.6.2016	stav k 30.6.2016
DOXX ks / á 3,30 €	2139 ks / 7 058,70	5000 ks / 16 500,00	0 ks / 0,00	7139 ks / 23 558,70

Zistený skutočný stav cenín bol zhodný s evidenčným stavom.

## 1.2 Hlavná pokladňa č. 1

1.2.1 Dňa 12.07.2016 o 8,25 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby.

Kontrolou bolo zistené, že stav, ktorý bol vykázaný v pokladničnej knihe v čiastke 892,77 € súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

Stav finančnej hotovosti:

€		ks	=	Spolu
500 €	X	0	=	0,00 €
200 €	X	0	=	0,00 €
100 €	X	1	=	100,00 €
50 €	X	4	=	200,00 €
20 €	X	7	=	140,00 €
10 €	X	14	=	140,00 €
5 €	X	2	=	10,00 €
2 €	X	81	=	162,00 €
1 €	X	65	=	65,00 €
0,50 €	X	105	=	52,50 €
0,20 €	X	0	=	0,00 €
0,10 €	X	18	=	1,80 €
0,05 €	X	319	=	15,90 €
0,02 €	X	107	=	2,14 €
0,01 €	X	338	=	3,38 €
<b>SPOLU</b>				<b>892,77 €</b>

1.2.2 Počas kontroly dňa 12.7.2016 o 13,30 hod. sa v pokladni nachádzali aj ceniny - stravné lístky, ktorými pokladník hospodári a manipuluje.

Skutočný stav cenín ku dňu kontroly bol nasledovný:

Druh stravných lístkov	zostatok k 04.07.2016	príjem do 12.07.2016	výdaj do 12.07.2016	stav k 12.07.2016
DOXX ks / á 3,30 €	3450 / 11 385,00	0 / 0,00	1253 / 134,90	2197 / 7 250,10

Zistený skutočný stav cenín bol odsúhlasený e evidenciou a zostatkom podľa zoznamu zamestnancov o prevzatí stravných lístkov.

## **2. Vedenie pokladničnej agendy a evidencia cenín**

Kontrolou bola overená správnosť vedenia pokladničného denníka, správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov a dodržiavanie stanoveného pokladničného limitu.

Pokladničný denník je vedený v súlade s ustanovením § 18 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

Zostatok pokladničnej knihy je vykazovaný denne, zápisy sú vykonávané len na základe riadnych pokladničných dokladov.

Predpísaný maximálny denný limit pokladničnej hotovosti vo výške 500,00 eur po dennej uzávierke pokladne v hlavnej pokladni č.1 a v pokladni kancelárie prvého kontaktu je dodržiavaný a hotovosť nad stanoveným limitom je odvádzaná v zmysle §19 ods.8) Smernice č.1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

Ďalej bolo skontrolované evidovanie cenín a dodržiavanie postupu s ich manipuláciou podľa §17 písm. i) Smernice č.1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

## **3. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti**

Ku kontrole boli predložené nasledovné dokumentácie z vykonaných inventarizácií:

- k 31.12.2015 riadna inventarizácia v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- k 06.04.2016 inventarizácia v zmysle § 15 písm. f) Smernice č.1/2012 pre obeh účtovných dokladov (vykonávanie inventarizácie peňažných prostriedkov, ekvivalentov peňažných prostriedkov a prísne zúčtovateľných tlačív najmenej 4x ročne),
- k 14.03.2016 mimoriadna inventarizácia v zmysle § 16 ods. 3 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov (z dôvodu prevzatia výkonu funkcie pokladníka v hlavnej pokladni č. 2),
- k 13.05.2016 inventarizácia v zmysle § 16 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov (z dôvodu odovzdania výkonu funkcie pokladníka hlavnej pokladne č. 2 a zriadenia pokladne kancelárie prvého kontaktu),
- k 16.06.2016 mimoriadna inventarizácia v zmysle § 16 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov (z dôvodu odovzdania a preberania cenín - stravných lístkov z hlavnej pokladne č. 1 do pokladne kancelárie prvého kontaktu).

3.1 Pri prevzatí výkonu pokladničnej činnosti s novou zamestnankyňou bola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti v súlade s § 182 zák. č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v z.n.p. a podľa § 16 ods. 1 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

3.2 Pri kontrole obsahu a náležitostí Dohody o hmotnej zodpovednosti bolo zistené, že predmetom dohody so zamestnankyňou A.P. nie sú uvedené ceniny, ktoré sú v skutočnosti zamestnankyni zverené a s nimi nakladá.

Zamestnávateľ nepostupoval dôsledne pri uzatvorení Dohody o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 zák. č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v z.n.p.

### Odporúčanie :

Kontrolný orgán odporúča doplniť Dohodu o hmotnej zodpovednosti podľa skutočne zverených hodnôtach - cenín v zmysle § 182 zák. č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v z.n.p.

3.3 Kontrolou bolo zistené, že na inventarizačných zápisoch o výsledkoch inventarizácie zo dňa 17.05.2016 bola vykonaná oprava dátumu, ku ktorému boli inventarizácie pokladničnej hotovosti vykonané. Pôvodný zápis dátumu nie je čitateľný, jedná sa o neúčtovnú opravu, ktorá mala byť správne opravená prečiarknutím chybného zápisu s pripojením poznámky o vykonaní opravy s dátumom jej vykonania a podpisom osoby, ktorá opravu vykonala.

Obdobne boli vykonané neúčtovné opravy na inventúrnom súpise zo dňa 06.04.2016 z vykonanej inventúry pokladničnej hotovosti. K oprave zápisu nie je vyznačený dátum a podpis osoby, ktorá opravu vykonala.

Kontrolovaný subjekt vyššie uvedeným nedostatkom nepostupoval podľa § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

### Odporúčanie :

Kontrolný orgán odporúča prijať opatrenia, aby sa postupovalo v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

3.4 Inventarizáciou peňažných prostriedkov v hlavnej pokladni č.1 ku dňu 06.04.2016 bol zistený rozdiel medzi fyzickým stavom pokladničnej hotovosti oproti evidenčnému stavu v pokladničnej knihe a účtovným stavom. Rozdiel činil 0,50 €.

Inventarizačný rozdiel bol vysporiadaný, avšak nebolo postupované a nebol zaúčtovaný podľa § 30 ods.7) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a podľa §13 Opatrení MFSR č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

### Odporúčanie :

Kontrolný orgán odporúča prijať opatrenia, aby sa postupovalo v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

## 4. Základná finančná kontrola

Kontrolný orgán preveril výberovým spôsobom pokladničnú agendu hlavných pokladní MsÚ č. 1, č. 2 a pokladne kancelárie prvého kontaktu.

Cieľom kontroly bolo overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade s právnym predpisom a s príslušným interným predpisom.

Kontrolou nebolo zistené porušenie ustanovení § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 6 Smernice č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite je možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 29.07.2016, námietky neboli doručené.

Prerokovanie Návrhu správy z výsledku kontroly sa uskutočnilo dňa 02.08.2016 na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili za kontrolný orgán:

za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt Ing. László Stubendek, primátor mesta.

Nakoľko k odporúčaniam uvedených v návrhu správy č. 07/ÚHK/2016 zo dňa 22.07.2016 neboli podané námietky, preto sa stávajú záväznými v nasledovnom znení:

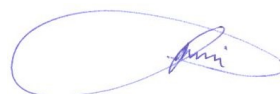
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 15.08.2016 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tejto správe,
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 31.08.2016 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt prijal v stanovenej lehote nápravné opatrenia a v tejto lehote odstránil zistené nedostatky a zároveň oznámil aj odstránenie týchto nedostatkov.

**Prílohy k informatívnej správe:**

Prílohy č. 1-11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE  
Opatrenia MsÚ ku kontrole 06-2016

V Komárne dňa 22.09.2016



**Mgr. Miklós Csintalan**  
hlavný kontrolór