

TE 1932/2018

M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS

Pre zasadnutie MZ v Komárne

dňa: 21.06.2018

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
3. Prílohy k Správe 02-2018 Štátna pomoc č. 1 – 2
4. Prílohy k Správe 05-2018 ZPS č. 1 - 8

NÁVRH NA UZNESENIE Č. ... /2018
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie
ku dňu 14.06.2018

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

berie na vedomie

1. Informatívnu správu o kontrole č. 02/ÚHK/2018, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania povinností mesta Komárno podľa nového zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci).
2. Informatívnu správu o kontrole č. 05/ÚHK/2018, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, kontrola dodržiavania platných právnych predpisov pri prijímaní klientov do zariadenia pre seniorov, kontrola povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 09/ÚHK/2015 a kontrole č.14/ÚHK/2016 u kontrolovaného subjektu.
3. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 14.06.2018.

I.

Informatívna správa z kontroly č. 02/ÚHK/2018

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1591/2017 zo dňa 14.12.2017 bola vykonaná kontrola u kontrolovaného subjektu:

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

Predmetom kontroly bola:

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

Kontrolované obdobie:

Rok 2016, 2017.

Cieľom kontroly bude overiť zákonnosť postupu Mesta Komárno:

1. pri poskytovaní dotácií, príspevkov,
2. pri poskytovaní úľav na dani, úľav na penále, pokute, sankčnom úroku, pri schvaľovaní odkladu platenia dane alebo povolenie zaplatenia dane v splátkach za výhodnejších podmienok, ako sú trhové podmienky,
3. pri schvaľovaní odkladu platenia dane alebo povolenie zaplatenia dane v splátkach za výhodnejších podmienok, ako sú trhové podmienky,
4. pri schvaľovaní predaja nehnuteľného majetku obce za cenu nižšiu, ako je trhovú cenu,
5. pri zvýšení základného imania, či spôsob bol v súlade s trhovými podmienkami,
6. pri iných formách pomoci.

Účelom kontroly bude:

1. účelom kontrolnej akcie je prispieť k zvýšeniu hospodárneho nakladania s majetkom subjektu územnej samosprávy a poskytnúť odporúčania na zlepšenie riadiacich systémov kontrolovaného subjektu, ďalej
2. zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
3. zistenie príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
4. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 01.02.2018 do 11.06.2018.

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. Zákona č. 358/2015 z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
4. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
5. Zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Legislatívny rámec:

Dňa 1. januára 2016 nadobudol účinnosť **zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci** a o zmene a doplnení niektorých zákonov (**zákon o štátnej pomoci**).

Tento zákon zrušil zákon č. 231/1999 Z. z. o štátnej pomoci, účinný do 31.12.2015, aj podľa ktorého mali obce povinnosti pri nakladaní s vlastníctvom obce určitú oznamovaciu povinnosť voči Ministerstvu financií SR.

I. NOVÝM ZÁKONOM SA MENÍ:

1. **orgán štátu voči ktorému má obec povinnosti: Protimonopolný úrad SR – tzv. koordinátor** (namiesto doterajšieho MF SR);
2. vzniká **Centrálny register poskytnutej pomoci**;
3. zavádza sa **povinnosť obce zaznamenať do Centrálneho registra údaje o poskytnutej pomoci**, a to prostredníctvom **elektronického formuláru a v zákonom stanovenej lehote**; zavádzajú sa **prísne sankcie: do 35 000,- eur** za porušenie povinností obce.
4. dôsledne sa **rozlišuje: štátna pomoc a minimálna pomoc**
5. zavádza sa **povinnosť obce VOPRED pred poskytnutím pomoci požiadať o stanovisko Protimonopolný úrad SR** k možnosti poskytnutia pomoci, a to **žiadosťou s predpísaným obsahom**;

II. NOVÝ ZÁKON ZAVÁDZA NOVÉ POJMY prevzaté z európskej legislatívy:

1. „**štátna**“ **pomoc**, „**štátne**“ **zdroje**, „**štátne**“ **prostriedky** – ide iba o prevzatie terminológie práva EÚ. Ide rozširujúco o „verejnú pomoc“, „verejné zdroje“, „verejné prostriedky“ – t.j. všetky zdroje verejného sektora.
2. „**Pomoc**“ - je každé konanie, ktorým podnik získa **AKÚKOL'VEK HOSPODÁRSKU VÝHODU**, ktorú by nezískal za bežných trhových podmienok, teda bez zásahu verejnej správy. Rozlišujeme pritom:

2.1 priamu pomoc; priamou formou pomoci je poskytnutie výhody príjemcovi v peňažných prostriedkoch:

- a) dotácia alebo grant,
- b) príspevok,
- c) úhrada úrokov alebo časti úrokov z úveru,
- d) úhrada časti úveru,
- e) návratná finančná výpomoc poskytnutá za výhodnejších podmienok, ako sú trhové podmienky,
- f) zvýšenie základného imania spôsobom, ktorý nie je v súlade s trhovými podmienkami,
- g) iná forma pomoci neuvedená v písmenách a) až f).

2.2 nepriamu pomoc v nepeňažnej forme:

- a) štátna záruka alebo banková záruka poskytnutá za výhodnejších podmienok, ako sú trhové podmienky,
- b) úľava na dani,
- c) úľava na penále, pokute, sankčnom úroku alebo na iných sankciách,
- d) predaj nehnuteľného majetku štátu, vyššieho územného celku alebo obce za cenu nižšiu, ako je trhovacia cena,
- e) poradenská služba poskytnutá bezplatne alebo za čiastočnú úhradu,
- f) odklad platenia dane alebo povolenie zaplatenia dane v splátkach za

výhodnejších podmienok, ako sú trhové podmienky,
g) iná forma pomoci neuvedená v písmenách a) až f).

3. „**Poskytovateľ**“ – to je obec ako poskytovateľ výhody.

4. „**Podnik**“ – je príjemcom výhody. **Podnikom** sa rozumie **subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právnu formu** podľa vnútroštátneho práva a **spôsob financovania**, teda každý, kto ponúka tovar, služby alebo práce na trhu. (Podľa judikatúry Súdneho dvora Európskej únie a Všeobecného súdu Európskej únie, uplatňovanie pravidiel štátnej pomoci, resp. minimálnej pomoci nezávisí od skutočnosti, či bol subjekt založený s cieľom dosahovať zisk, nejde len o obchodné spoločnosti, družstvá a pozemkové spoločenstvá.

- Aj **neziskové subjekty** (nezisková organizácia, príspevková organizácia alebo športový klub – občianske združenie) **môžu vykonávať hospodársku činnosť**, tzn. ponúkať tovary a služby na trhu, a tak vo vzťahu k týmto činnostiam sú považované za podniky.
- Avšak, ak neziskové subjekty **nevykonávajú hospodársku činnosť**, pravidlá štátnej pomoci, resp. minimálnej pomoci sa na ne nebudú uplatňovať. Klasifikácia určitého subjektu, ako podniku sa **vždy týka jeho konkrétnej činnosti** - napr. výstavba akéhokoľvek typu infraštruktúry, ktorá sa má hospodársky využívať je hospodárskou činnosťou a na jej financovanie sa vzťahujú pravidlá štátnej pomoci. To znamená, že v prípade ak daný subjekt vykonáva hospodárske aj nehospodárske činnosti, za podnik sa bude pokladať **len vo vzťahu k tým činnostiam, ktoré majú hospodársky charakter**.
- Je to potrebné z toho dôvodu, aby v prípade, ak by bola takémuto subjektu poskytnutá pomoc zo štátnych zdrojov na výkon nehospodárskych činností, bolo možné preukázať, že predmetnému subjektu **vo vzťahu k výkonu hospodárskych činností nebola poskytnutá výhoda**, a tak nedošlo k poskytnutiu štátnej pomoci, alebo minimálnej pomoci, resp. k porušeniu pravidiel upravujúcich ich poskytovanie.
- V prípade, ak hospodárske činnosti a nehospodárske činnosti od seba nie je možné oddeliť, alebo ak daný subjekt nepreukáže, že štátne zdroje poskytnuté na výkon jeho nehospodárskych činností neboli použité na výkon jeho hospodárskych činností, **na daný subjekt ako celok** (aj vo vzťahu k hospodárskym aj nehospodárskym činnostiam) **sa hľadí ako na podnik**.

III. ŠTÁTNA POMOC A MINIMÁLNA POMOC (pomoc de minimis) sú dva samostatné právne inštitúty, na ktoré sa uplatňujú rozdielne pravidlá poskytovania pomoci.

1. **štátna pomoc** – sa ďalej člení na takú, ktorá sa povinne **notifikuje** (oznamuje) Európskej komisii a takú, ktorá sa **nenotifikuje** (neoznamuje) Európskej komisii
2. **minimálna pomoc** sa nenotifikuje (neoznamuje) Európskej komisii – s ohľadom na svoju maximálnu výšku totiž neovplyvňuje hospodársku súťaž a obchod medzi členskými štátmi EÚ.

2.1 O minimálnu pomoc ide ak je **dodržaný príslušný strop minimálnej pomoci**, ktorý je stanovený rozdielne v jednotlivých nariadeniach Európskej komisie upravujúcich problematiku minimálnej pomoci; a to:

- „všeobecný strop“ minimálnej pomoci je **200 tis. €** (podľa nariadenia Komisie (EÚ) č. 1407/2013 z 18. decembra 2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc de minimis);
- „osobitné stropy“ sú podľa samostatných nariadení EK, a to: **100 tis. €** pre oblasť cestnej nákladnej dopravy vykonávanej v prenájme alebo za úhradu, **15 tis. €** v sektore poľnohospodárstva, **30 tis. €** v sektore rybolovu

a akvakultúry, **500 tis. €** v prospech podnikov poskytujúcich služby všeobecného hospodárskeho záujmu,

2.2 počas obdobia troch fiškálnych rokov,

2.3 voči príjemcovi, ktorým je **jeden podnik** v rámci územia príslušného členského štátu EÚ.

3. V prípade obcí a miest pri nakladaní s majetkom a poskytovaní priamej alebo nepriamej pomoci, bude mať pomoc charakter tzv. „**ad hoc**“ (**jednorazovej**) pomoci podľa § 8 zákona o štátnej pomoci.

IV. POSTUP A KONKRÉTNE POVINNOSTI OBCE

1. OVERENIE maximálneho stropu a ostatných podmienok

Obec ako poskytovateľ minimálnej pomoci **pred** poskytnutím novej minimálnej pomoci (**ex ante**) **overí**, či sa novou minimálnou pomocou v SR **neprekročí príslušný strop** minimálnej pomoci pre **jediný podnik** a či **boli dodržané všetky ostatné podmienky stanovené v príslušnom nariadení** Európskej komisie – najmä na základe vyhlásení podniku ako príjemcu, údajov z obchodného registra a údajov z centrálného registra pomoci a pod..

2. Písomné informovanie podniku

Obec **písomne informuje príslušný podnik** o predpokladanej výške minimálnej pomoci, a o tom, že **ide o minimálnu pomoc**, pričom **výslovne uvedú odkaz na príslušné nariadenie** upravujúce pravidlá minimálnej pomoci, jeho názov a údaje o uverejnení v Úradnom vestníku EÚ.

3. Povinnosť vypracovania znaleckého posudku

V prípade, že obec prevádza svoj nehnuteľný majetok ako dôvod hodný osobitného zreteľa, cez obchodnú verejnú súťaž alebo realizuje prevod vlastníctva v zmysle ust. § 9a ods. 8 písm. b), c) z. 138/1991 o majetku obcí, musí byť hodnota majetku určená znaleckým posudkom z pohľadu posudzovania zákona o štátnej pomoci.

Zo zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí priamo nevyplýva pre obce prevádzať svoj nehnuteľný majetok za všeobecnú hodnotu stanovenú znaleckým posudkom s výnimkou priameho predaja.

Podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí je takáto povinnosť, dať vypracovať znalecký posudok len pri priamom predaji, ale zákon o majetku obcí je **lex generalis** – ak na účely naplnenia požiadaviek osobitnej úpravy napríklad zákon č. 358/2015 ako **lex specialis** je potrebný znalecký posudok, tak ho musí dať obec vypracovať.

V prípade, že zastupiteľstvo schváli prevod vlastníctva majetku obce za cenu nižšiu ako cenu trhovú, čím môže dôjsť k poskytnutiu štátnej pomoci, je obec povinná postupovať podľa ust. § 8 a 9 zák. č. 358/2015 Z.z., to znamená, že k podpisu kúpnej zmluvy môže dôjsť až po doručení rozhodnutia Európskej komisie.

4. Podanie žiadosti o stanovisko Protimonopolnému úradu SR

Obec podá **žiadosť**, ktorá má **predpísaný obsah** v súlade s „**Metodickým pokynom na zabezpečenie jednotného obsahu žiadosti o stanovisko poskytovateľov minimálnej pomoci ad hoc**“ vydaného Protimonopolným úradom SR.

Podľa § 8 ods. 3 z. 358/2015: Poskytovateľ minimálnej pomoci „ad hoc“ musí koordinátora pomoci – Protimonopolný úrad SR – požiadať o stanovisko, či ide o minimálnu pomoc a či sú splnené podmienky pre jej poskytnutie podľa príslušných osobitných predpisov.

Ak by išlo až o **štátnu pomoc**, a nie iba o minimálnu pomoc, tak obec musí pred poskytnutím štátnej pomoci „**ad hoc**“ požiadať koordinátora pomoci o stanovisko, či ide o prípustnú formu štátnej pomoci a či podlieha alebo nepodlieha jej poskytnutie notifikačnej povinnosti Európskej komisii.

5. Vydanie stanoviska

Protimonopolný úrad zašle stanovisko obci **do 30 dní** po doručení žiadosti. Takéto stanovisko koordinátora pomoci je pre obec ako poskytovateľa minimálnej pomoci **záväzné**.

6. Zaznamenanie do centrálneho registra

Obec ako poskytovateľ je povinná zaznamenávať do centrálneho registra údaje o poskytnutej pomoci a údaje o príjemcovi **minimálnej pomoci formou vzdialeného prístupu - prostredníctvom elektronického formulára**, a to **v termíne do piatich pracovných dní** od dátumu poskytnutia pomoci – t.j. od nadobudnutia účinnosti zmluvy (podľa § 47a Občianskeho zákonníka - deň nasledujúci po dni zverejnenia alebo neskorší deň, ak bolo dojednané). Ak sa jedná o **štátnu pomoc tak v termíne do 6 mesiacov**.

7. **Poskytovateľ pomoci** je ďalej povinný do konca februára kalendárneho roka poskytnúť koordinátorovi pomoci správu o ním poskytnutej štátnej pomoci za predchádzajúci kalendárny rok (§16 ods. 4).

V. SANKCIE

1. Podľa § 15 ods. 1 z. 358/2015 Protimonopolný úrad SR je **oprávnený** uložiť obci pokutu **do 35 000 €**, za **porušenie povinností**:

a) **požiadať o stanovisko** Protimonopolný úrad SR pred poskytnutím minimálnej pomoci ad hoc / prípadne pred poskytnutím štátnej pomoci, ak ide až o štátnu pomoc; alebo

b) **preveriť v centrálnom registri** pred poskytnutím minimálnej pomoci, či poskytnutím nedôjde k **prekročeniu limitu** minimálnej pomoci jedinému podniku, a prekročeniu limitu minimálnej pomoci; alebo

c) **poskytnúť súčinnosť** Protimonopolnému úradu SR pri podávaní správ a informácií, ktoré tento oznamuje Európskej komisii;

2. Podľa § 15 ods. 2 z. 358/2015 Protimonopolný úrad SR uloží (**obligatórne**) obci pokutu **do 35 000 €**, ak obec **porušila povinnosť**:

zaznamenat' do centrálneho registra poskytnutie minimálnej pomoci do piatich pracovných dní odo dňa poskytnutia minimálnej pomoci / prípadne štátnej pomoci do šiestich mesiacov ak ide až o štátnu pomoc.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných dokladov a informácií:

1. Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne za roky 2016 a 2017
2. Kúpnopredajné zmluvy
3. Nájomné zmluvy
4. Rozpočet a záverečný účet za roky 2016 a 2017
5. Informácie z webovej stránky Protimonopolného úradu SK a mesta Komárno
6. Stanoviská a metodické usmernenia Protimonopolného úradu SR

Opis relevantných skutočností a kontrolné zistenia:

1. V kontrolovanom období Mesto Komárno poskytlo v rámci rozpočtu príspevkov svojim rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, dotáciu spoločnosti s ručením obmedzeným, v ktorom je 100% spoločníkom.
 - 1.1. Rozpočtové organizácie mesta Komárno nevykonávajú hospodársku činnosť, preto sa na ne neuplatňujú pravidlá štátnej pomoci, resp. minimálnej pomoci.
 - 1.2. Príspevky pre Mestské kultúrne stredisko v Komárne a COMORRA SERVIS v Komárne sú poskytnuté na hlavnú činnosť (verejnoprospešnú činnosť), nie na hospodársku činnosť, preto na tieto príspevky sa neuplatňujú pravidlá štátnej pomoci, resp. minimálnej pomoci.
 - 1.3. Spoločnosti COM-MÉDIA spol. s r.o. v kontrolovanom období bola poskytnutá dotácia v roku 2016 vo výške 145 000,00 eur, v roku 2017 vo výške 140 000,00 eur a na rok 2018 bola schválená dotácia vo výške 145 000,00 eur.

Jedná sa o obchodnú spoločnosť založenú podľa obchodného zákonníka na dosahovanie zisku a vykonáva aj hospodársku činnosť preto na poskytnutie dotácie by sa mali uplatňovať pravidlá štátnej pomoci, resp. minimálnej pomoci.

Pri posúdení, či poskytnutie dotácie spadá pod pravidlá z oblasti štátnej pomoci, je potrebné vyhodnotiť splnenie všetkých podmienok stanovených v článku 107 ods. 1 ZFEÚ, ktorých vyhodnotenie predstavuje tzv. „test štátnej pomoci“. Ide o nasledovné kritériá:

- a) prevod „štátnych zdrojov“ (tiež označované ako verejné zdroje) a pripísateľnosť opatrenia pomoci štátu,
- b) ekonomické zvýhodnenie príjemcu pomoci (hospodárska výhoda),
- c) selektívnosť opatrenia pomoci,
- d) narušenie (stačí aj potenciálne) hospodárskej súťaže a
- e) vplyv (stačí aj potenciálny) na obchod medzi členskými štátmi Európskej únie.

Je preto potrebné vyhodnotiť jednotlivé kritériá vyššie uvedeného testu štátnej pomoci, predstavujúce kumulatívne podmienky definujúce legálny pojem štátnej pomoci. To zároveň znamená, že pokiaľ čo i len jedno z týchto kritérií (hociktoré) splnené nebude, nepôjde v danom prípade o štátnu pomoc.

- a. Pritom je zrejmé, že v danom prípade sú splnené podmienky prevodu verejných zdrojov (dotácia mesta) a pripísateľnosť opatrenia štátu (rozhodnutie orgánu verejnej moci).
- b. Ekonomické zvýhodnenie príjemcu (uvedené prostriedky spoločnosť nemohla získať za bežných trhových podmienok, teda bez zásahu mesta) a selektívnosť opatrenia (dotácie sú smerované jednému konkrétnemu podniku), je splnená táto podmienka.
- c. Je preto potrebné posúdiť najmä splnenie kritérií narušenie (stačí aj potenciálne) hospodárskej súťaže a vplyv (stačí aj potenciálny) na obchod medzi členskými štátmi Európskej únie. Narušenie hospodárskej súťaže v zmysle článku 107 ods. 1 zmluvy vo všeobecnosti pokladá za existujúce vtedy, keď štát poskytne finančnú výhodu podniku v liberalizovanom odvetví, v ktorom existuje alebo môže existovať hospodárska súťaž. Zároveň tiež platí, že stačí, aby mu pomoc umožňovala udržať si silnejšie konkurenčné postavenie, než aké by mal, ak by pomoc nedostal. Nakoľko COM-MÉDIA spol. s r.o. pôsobí v liberalizovanom odvetví a bez poskytnutých prostriedkov by

nebola spôsobilá pôsobiť na danom trhu, táto podmienka je podľa nášho názoru splnená.

- d. Pokiaľ ide o obchod medzi členskými štátmi, Komisia už vo viacerých rozhodnutiach dospela k záveru, že vzhľadom na osobitné okolnosti prípadov malo opatrenie iba miestny vplyv, takže neovplyvnilo obchod medzi členskými štátmi. V uvedených prípadoch sa Komisia predovšetkým ubezpečila, že príjemca dodával tovar alebo služby v obmedzenej oblasti v rámci členského štátu a neexistovala pravdepodobnosť, že by prilákal zákazníkov z iných členských štátov, ako aj o tom, že sa nedalo predpokladať, že by opatrenie malo viac než len okrajový vplyv na podmienky cezhraničných investícií alebo usadenie sa. Čisto miestny vplyv opatrenia sa dá predpokladať pri väčšine mestských televízií, ktorých vysielanie je určené miestnemu obyvateľstvu, aj v prípade mesta Komárno je obdobná. Môžeme teda vylúčiť vplyv opatrenia na obchod medzi členskými štátmi, nakoľko existuje hospodárska súťaž so subjektmi z Maďarska, preto táto podmienka podľa nášho názoru nie je splnená.
- e. Pre úplnosť je potrebné uviesť, že v danom prípade možno vylúčiť uplatnenie nariadenia Komisie (EÚ) č. 1407/2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc de minimis, nakoľko výška poskytovaných dotácií poskytnutá v priebehu troch fiškálnych rokov prevyšuje limity stanovené v článku 3 tohto nariadenia.

Kontrolné zistenie:

Po vykonaní a vyhodnotení testu štátnej pomoci je možné konštatovať, že v danom prípade nedošlo k neprípustnej forme pomoci.

- 1.4 V kontrolovanom období Mesto Komárno zvýšilo základné imanie svojej akciovej spoločnosti **KOMVaK - Vodárne a kanalizácie mesta Komárna, a.s.** o 485 000,00 eur.

Kontrolné zistenie:

V tomto prípade nedošlo k neprípustnej forme pomoci. Jednalo sa o výnimku podľa Kapitoly I, článku 1, písm. 3 ods. d) Nariadenia komisie (EÚ) č. 1388/2014 zo 16. decembra 2014, o vyhlásení určitých kategórií pomoci poskytovanej podnikom pôsobiacim vo výrobe, spracovaní a odbyte produktov rybolovu a akvakultúry za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie, „pomoc pre podniky ktoré sú v ťažkostiach“, tým, že v tomto období podľa domácich právnych predpisov spĺňala kritériá na to, aby sa voči nej viedlo konkurzné konanie na žiadosť jeho veriteľov.

2. Mesto Komárno v kontrolovanom období poskytlo finančné dotácie aj subjektom, ktorých nebol zriaďovateľom alebo zakladateľom.

- 2.1. Dotácie podľa Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Komárno číslo 15/2012, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 2/2012 o poskytovaní finančných dotácií a finančných darov z účelového fondu z rozpočtu Mesta Komárno na telesnú kultúru a šport.
- 2.2. Dotácie podľa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Komárno č. 7/2016 ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Komárno číslo 11/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt s cieľom podpory a rozvoja cestovného ruchu na území mesta Komárno.

- 2.3. Dotácie podľa Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Komárno číslo 6/2017, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Komárno číslo 13/2015 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na sociálne a zdravotné účely.
- 2.4. Dotácie podľa Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Komárno č. 12/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby a ochrany životného prostredia a ochrany zdravia obyvateľstva na území mesta Komárno v znení VZN č. 28/2015 a č. 11/2017.
- 2.5. Dotácie podľa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Komárno č. 12/2016 na účely ochrany, a obnovy kultúrnych pamiatok, pamiatkových miest a chránených hrobov v meste Komárno s cieľom zachovania kultúrnych hodnôt v meste Komárno.

Kontrolné zistenie:

na základe vyššie uvedených VZN nebolo zistené poskytnutie dotácie subjektom poskytujúcim služby, tovary alebo práce na trhu, preto vo vyššie uvedených prípadoch nedošlo k nepovolenej forme pomoci.

- 2.6. Dotácie podľa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Komárno č. 7/2016 ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Komárno číslo 11/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt s cieľom podpory a rozvoja cestovného ruchu na území mesta Komárno.

V roku 2016 bola poskytnutá dotácia nasledovným obchodným spoločnostiam:

Collavino production s.r.o., Komárno	2 000,00 eur
Egomotion s.r.o. (nenachádza sa v orsk.sk)	1 000,00 eur

V roku 2017 bola poskytnutá dotácia nasledovným obchodným spoločnostiam:

NatMed s.r.o. Okružná cesta 176/9 945 01 Komárno	2 000,00 eur
Generation C media, s.r.o. Leányvárska 445, 946 9 Iža	2 000,00 eur

Kontrolné zistenie:

Za kontrolované obdobie Mesto Komárno poskytlo dotáciu obchodným spoločnostiam v celkovej výške 7 000,00 eur. Dotácie boli poskytnuté na verejnoprospešné účely, na účely tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt mesta Komárno, preukázateľne nie na ekonomické zvýhodnenie príjemcu pomoci, preto ani vo vyššie uvedených prípadoch nedošlo k nepovolenej forme pomoci.

3. Ďalšou možnou nepriamou formou pomoci boli, resp. mohli byť predaj a prenájom nehnuteľností **v prípadoch hodných osobitného zreteľa**, resp. ostatné prípady pod trhovou cenou.

3.1. Prevody a prenájmy v roku 2016:

Z dokumentácie prevodu a prenájmu majetku obce bol výberovým spôsobom skontrolovaných za kontrolované obdobie celkom 14 prevodov a nájmov nehnuteľného majetku podnikateľským subjektom s nasledovnými zisteniami:

- f) 1 prípad predaja budovy z dôvodu hodného osobitného zreteľa – za kúpnu cenu určenej znaleckým posudkom.

Kontrolné zistenie:

V tomto prípade nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov.

- g) 4 prípady prenájmu pozemkov z dôvodu hodného osobitného zreteľa,

- h) 3 prípady predaja pozemku z dôvodu hodného osobitného zreteľa,
- i) 4 prípady prenájmu nebytového priestoru z dôvodu hodného osobitného zreteľa,
- j) 1 prípad prenájmu nebytového priestoru (Bottéka) - formou priameho prenájmu.

Kontrolné zistenie:

U týchto prípadov nebolo možné zistiť či bola poskytnutá štátna alebo minimálna pomoc, nakoľko nebol vypracovaný znalecký posudok pre stanovenie ceny, tým nebola naplnená ani požiadaviek osobitnej úpravy zákona č. 358/2015.

V prípade priameho prenájmu nebolo postupované v súlade ani s § 9a ods. 5 a 9 zákona o majetku obcí.

3.2. Z dokumentácie prevodu a prenájmu majetku obce boli výberovým spôsobom skontrolovaných za rok 2017 celkom 4 prípady prevodu a prenájmu nehnuteľného majetku podnikateľským subjektom s nasledovnými zisteniami:

- a) 1 prípad predaja pozemku z dôvodu hodného osobitného zreteľa – za kúpnu cenu určenej znaleckým posudkom.

Kontrolné zistenie:

nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov.

- b) 2 prípady prenájmu pozemkov z dôvodu hodného osobitného zreteľa,
- c) 1 prípad prenájmu nebytového priestoru - formou priameho prenájmu

Kontrolné zistenie:

v týchto prípadoch nebolo možné zistiť či bola poskytnutá štátna alebo minimálna pomoc, nakoľko nebol vypracovaný znalecký posudok pre stanovenie ceny, tým nebola naplnená požiadaviek osobitnej úpravy zákona č. 358/2015.

3.3. Mesto Komárno poskytlo minimálnu pomoc prenájomom poľnohospodárskych pozemkov za cenu nižšiu ako cena trhovú nižšie uvedeným poľnohospodárskym subjektom.

V katastrálnom území Komárno a Nová Stráž podľa predloženej ponuky zo dňa 03.08.2017 je možné konštatovať, že trhovú cenu za prenájom poľnohospodárskych pozemkov je minimálne 125,00 eur za hektár, pričom Mesto Komárno prenájíma pozemky za nasledovné ročné nájomné:

	Rok uz.	Nájomné	Výmera m ²	Celkové nájomné	Rozdiel do 125,00 eur
AGREF, spol. s r.o. Komárno	2005	82,98	59 779	496,08	251,15
N-Lél, a.s., Zlatná na Ostrove	2006	56,43	1 326 641	7 486,19	9 096,82
Agrodružstvo Kameničná	2006	49,79	55 907	278,36	420,47
Pintová Mária, Nová Stráž	2013	50,00	405 343	2 027,00	3 039,78
Ryšavý Baltazár, Čalovec	2014	50,00	53 274	266,37	399,55
Ladislav Hájas – FARMER	2014	50,00	75 272	376,36	188,18
Ladislav Hájas – FARMER	2016	80,00	152 197	1 217,57	648,89
Varga Gabriel, Komárno	2017	100,00	39 928	399,28	99,82
Celkom:			2 031 341	12 547,21	14 144,66

V poľnohospodárstve za obdobie rokov 2016 a 2017 bola poskytnutá pomoc minimálne v celkovej výške **28 089,68 eur**, pričom strop minimálnej pomoci v sektore poľnohospodárstva je iba 15 000,00 eur jedinému podniku za trojročné obdobie. Presnú výšku poskytnutej pomoci je možné určiť znaleckým posudkom.

Kontrolné zistenie:

Neboli dodržané povinnosti ustanovení § 13 odsekov 1 až 3 zákona o štátnej pomoci.

Z uzavretých 8 zmlúv 5 nie je zverejnených, jedná sa o porušenie § 5a zákona o slobode informácií.

Ďalej porovnaním zmlúv a inventúrneho súpisu účtu 031 – Pozemky bolo zistené, že z ornej pôdy:

- d) z p.č. 1635/1 v k.ú. Nová stráž o celkovej výmere 17,3947 ha je uzavretá nájomná zmluva na 5,6 ha.
- e) z p.č. 1635/4 v k.ú. Nová stráž o celkovej výmere 19,5984 ha je uzavretá nájomná zmluva na 6,45 ha.
- f) z p.č. 11786 v k.ú. Komárno o celkovej výmere 5,9154 ha je uzavretá nájomná zmluva na 4,93 ha.
- g) na p.č. 10245 v k.ú. Komárno o celkovej výmere 112 974 m² nie je nikým uzavretá nájomná zmluva, je užívaná bez právneho titulu.

Jedná sa o nedodržanie ustanovení § 7 ods. 2 písm. c) zákona o obecnom zriadení (používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi).

Presnú výšku poskytnutej pomoci je možné určiť znaleckým posudkom. Je možné konštatovať, že došlo k nepovolenej forme pomoci bez plnenia oznamovacej povinnosti voči úradu.

4. Nepožadovanie, resp. nevymáhanie odplaty za trhovú cenu za užívanie nehnuteľného majetku mesta tzv. „podnikmi“ podľa zákona o štátnej pomoci. Námatkovou kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

- 4.1. COM-therm spol. s r.o. užíva pozemky parciel registra „C“ č. 2249/2, 2249/3, 2249/4, 2249/5, 2806/1, 2807 a 7292/1, vedených na LV č. 6434.

Výška obvyklého nájomného podľa MsÚ Komárno (viď. TE-1729/2018)

	výmera	BDÚ	15% z BDU	ročné nájomné	Poznámka
hlavný areál	3 827	46	6,9	26 406,30	
hlavný areál	2 488	46	6,9	17 167,20	
hlavný areál	67	46	6,9	462,30	
hlavný areál	64	46	6,9	441,60	
R. Seressa	1 597	46	6,9	11 019,30	
R. Seressa	251	46	6,9	1 731,90	
Ul. práce	580	54,4	8,16	4 732,80	Výmera upresnená geoplánom. Nájomné bolo platené za 204 m ²
				61 961,40	

Vychádzajúc z údajov MsÚ Komárno (TE-1729/2018) spoločnosti COM-therm spol. s r.o. mohlo ísť o poskytnutie pomoci Mestom Komárno iba za kontrolované obdobie vo výške 123 922,8 eur. COM-therm spol. s r.o. užíva aj pozemok parcela registra „C“ č. 2690/3 o výmere 40 m² bez právneho titulu.

Kontrolné zistenie:

Jedná sa o poskytnutú pomoc, ktorej presnú výšku je potrebné určiť znaleckým posudkom, resp. iným spôsobom. Je možné konštatovať, že sa jedná o užívanie bez právneho titulu, ktorá sa môže považovať za nepriamu formu pomoci.

- 4.2. Agro 2006 s.r.o. (predtým Goldberg Media s.r.o. do 18.05.2017) užíva pozemky parciel registra „C“ č. 10216, 10223, 10224, 10225, 10226, 10228/3, 10175, 10177, 10178, 10179, 10180 vedených na LV č. 6434.

Kontrolné zistenie:

Jedná sa o poskytnutú pomoc, ktorej presnú výšku je potrebné určiť znaleckým posudkom, resp. iným spôsobom. Je možné konštatovať, že sa jedná o užívanie bez právneho titulu, ktorá sa môže považovať za nepriamu formu pomoci.

- 4.3. V k.ú. Nová Stráž užíva bez právneho titulu pozemky parciel registra „C“ č. 1710/308 a 1710/310 o celkovej výmere 232 m² COOP Jednota.

Kontrolné zistenie:

Jedná sa o poskytnutú pomoc, ktorej presnú výšku je možné určiť znaleckým posudkom, resp. iným spôsobom. Je možné konštatovať, že sa jedná o užívanie bez právneho titulu, ktorá sa môže považovať za nepriamu formu pomoci.

V zmysle stanoviska Protimonopolného úradu, citát:

„V každom prípade „užívanie pozemkov vo vlastníctve iného subjektu bezplatne a bez právneho titulu“ predstavuje v súlade s ustanoveniami § 451 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení neskorších predpisov bezdôvodné obohatenie, nakoľko bezdôvodným obohatením je okrem iného majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu. Zároveň sa vznik bezdôvodného obohatenia spája so súčasným vznikom synalagmatického záväzku, na základe ktorého je ten, kto sa obohatil povinný vydať obohatenie a ten, na koho úkor sa tak stalo, je oprávnený požadovať vydanie všetkého, o čo sa povinný obohatil.

Pre každú obec zároveň platí právna úprava, v rámci ktorej vlastníctvo obcí predstavuje špecifickú formu verejného vlastníctva s rigoróznym vymedzením práv a povinností vzťahujúcich sa na nakladanie s týmto majetkom.

*Obzvlášť upozorňujeme na ustanovenia § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení podľa ktorého „**Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia. Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.**““*

5. Ďalšou možnou nepriamou formou pomoci je, resp. môže byť:

- 5.1. úľava na dani – podľa získaných informácií v kontrolovanom období nebola poskytnutá takáto forma pomoci.
- 5.2. odklad platenia dane alebo povolenie zaplatať dane v splátkach za výhodnejších podmienok, ako sú trhové podmienky – tieto formy pomoci podľa získaných informácií v kontrolovanom období neboli poskytnuté.
- 5.3. úľava na penále, pokute, sankčnom úroku alebo na iných sankciách.

Kontrolné zistenie:

V kontrolovanom období neboli vo všetkých prípadoch uplatnené sankčné úroky a penále, tým došlo k nepovolenej forme pomoci bez plnenia oznamovacej povinnosti voči úradu.

Návrh opatrení:

Kontrolný orgán navrhuje prijať systémové opatrenia na odstránenie nedostatkov ku všetkým zisteniam, najmä:

- vo všetkých potrebných prípadoch vyhotoviť znalecký posudok na stanovenie výšky trhovej ceny predmetu kúpy a nájmu,
- pred možným poskytnutím úľav, dotácií a pod. podnikateľským subjektom vykonať „test štátnej pomoci“,
- pred poskytnutím pomoci vyžiadať stanovisko koordinátora pomoci,
- po poskytnutí pomoci zaznamenať prostredníctvom elektronického formuláru v zákonom stanovenej lehote údaje o poskytnutej pomoci do Centrálného registra,
- riešiť prípady užívania majetku mesta Komárno bez právneho titulu s vymáhaním prípadného bezdôvodného obohatenia.

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 13.06.2018 do 12.00 hod..

Dňa 13.06.2018 boli predložené námietky k Návrhu správy č. 02/ÚHK/2018 vedúcou OSM MsÚ Komárno, JUDr. Ing. Ivetou Némethovou (Príloha č. 1).

V zmysle § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola preverená ich opodstatnenosť. Nakoľko námietky nevyvrátili existenciu zistených nedostatkov, preto neboli akceptované (Príloha č. 2).

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnil dňa 14.06.2018 a 08:00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- | | |
|---------------------------|---|
| - za kontrolný orgán | Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór, |
| - za kontrolovaný subjekt | Ing. László Stubendek, primátor mesta
Mgr. Tomáš Fekete, prednosta MsÚ
JUDr. Ing. Iveta Némethová, vedúca OSM MsÚ |

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

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 14.06.2018.

II. Informatívna správa z kontroly č. 05/ÚHK/2018

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 1736/2018 zo dňa 22. marca 2018, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

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

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahov, kontrola dodržiavania platných právnych predpisov pri prijímaní klientov do zariadenia pre seniorov, kontrola povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 09/ÚHK/2015 a kontrole č.14/ÚHK/2016 u kontrolovaného subjektu ZPS Komárno.

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

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo preskúmanie a vyhodnotenie miery efektívnosti, hospodárnosti a účinnosti, s akou kontrolované zariadenie hospodári s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom, preveriť mieru efektívnosti a účinnosti poskytovaných služieb v zariadení, vrátane ich spôsobu riadenia a dosahovania výkonu, či dodržiavania vecných a časových povinností, posúdenie stavu kontrolovaných skutočností so všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými predpismi. Formou výkonnostnej kontroly zistiť reálny stav v dosahovaní výkonu a všetkých činností súvisiacich s činnosťou kontrolovaného subjektu.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 26.03.2018 – 31.05.2018.

A) Úvod

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

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

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

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

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

A) Kontrolné zistenia

1. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

U kontrolovaného subjektu bola naposledy vykonaná kontrola č. 14/ÚHK/2016, ktorej predmetom bola kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole č. 09/ÚHK/2015.

Počas kontroly plnenia opatrení v organizácii pôsobila nová riaditeľka Mgr. Hedviga Polgárová, menovaná do funkcie dňom 1. októbra 2016.

Preverení stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov NFK č. 9/ÚHK/2015 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z celkového počtu 6 prijatých opatrení skutočne splnil 2 opatrenia, 2 opatrenie bolo čiastočne splnené (z toho zriaďovateľ nesplnil 1 opatrenie) a 2 opatrenia sú vyhodnotené ako nesplnené.

1.1 Vykonanou kontrolou č. 14/ÚHK/2016 boli zistené nasledovné porušenia:

- a) Oblasť zákona o finančnej kontrole – nedôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly,
- b) Oblasť zákona o majetku obcí – nezverením majetku do správy predpísaným spôsobom kontrolovanému subjektu.
- c) Oblasť účtovníctva – nesprávnym účtovaním o prostriedkoch klientov zariadenia.

Zo strany kontrolovaného subjektu bola podaná námietka, na základe ktorej Zariadenie pre seniorov Komárno nesúhlasí s názorom ÚHK Komárno, podľa ktorého súkromné finančné prostriedky klientov nemajú byť vedené a účtované v majetku zariadenia, nakoľko sa jedná o „cudzí“ prostriedky, ktoré správne majú byť vykazované iba v podsúvahovej evidencii.

Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno v zmysle § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov preveril opodstatnenosť námietok a konštatuje, že námietka nie je opodstatnená.

Odôvodnenie:

V zmysle § 12 ods. 5 zákona o účtovníctve účtovný zápis sa nevykonáva v účtovných knihách, vykonáva sa na podsúvahových účtoch.

Na podsúvahových účtoch sa účtuje o:

- iných aktívach (časť aktív ÚJ, ktoré nespĺňajú podmienky na ich zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a ktoré sa vykazujú v účtovnej závierke v poznámkach) a
- iných pasívach (povinnosť ÚJ, ktorá nespĺňa podmienky na jej zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a ktorá sa vyazuje v účtovnej závierke v poznámkach).

O týchto skutočnostiach sa účtuje na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79.

- d) zákona o verejnom obstarávaní – nevýhodné zadanie zákazky, nedostatky v profile.

Nakoľko k zisteným nedostatkom neboli podané námietky, kontrolovanému subjektu bolo v Správe z výsledku kontroly č.14/ÚHK/2016 zo dňa 20.12.2016 uložené v zmysle §21 ods.3 písm. d) zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote do 31.01.2017 a v zmysle §21 ods.3 písm. e) zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole bola uložená povinnosť predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 15.02.2017.

1.2 Aktuálnou kontrolou plnenia opatrení bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt na základe uložených povinností v Správe z výsledku kontroly č.14/ÚHK/2016 predložil v stanovených termínoch prijaté opatrenia a zoznam splnených prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, avšak kontrolou boli zistené opakujúce sa, resp. pretrvávajúce nedostatky v nasledovných oblastiach:

- a) **Oblasť zákona o finančnej kontrole** – nedôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že nedostatok pretrváva, kontrolovaný subjekt neoveruje základnou finančnou kontrolou pracovnoprávne úkony a s nimi súvisiace dodatky, zmeny a zániky, rozhodnutia o plate, návrhy na udelenie osobného príplatku a odmeny, ďalej neoveruje obchodnoprávne či občianskoprávne záväzkové zmluvy a s nimi súvisiace dodatky a zmeny, ako napr. poisťné zmluvy, zmluvy o poskytovaní služieb, kúpne zmluvy a objednávky, ďalej neoveruje ani zmluvy súvisiace s peňažnými ústavami, vyhlásenie verejného obstarávania atď. a nie sú overované ani výdavkové finančné operácie hotovostného charakteru (platby z pokladnice).

Týmto kontrolovaný subjekt nedôsledne dodržiava ustanovenie § zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- b) **Oblasť zákona o majetku obcí** – nezverením majetku do správy predpísaným spôsobom kontrolovanému subjektu.

Na základe uznesenia č. 1129/2017 zo dňa 26.01.2017 bol zverený nehnuteľný majetok, pozemky v celkovej hodnote 155 240,99 eur zmluvou zo dňa 15.02.2017 do správy .

Nedostatok bol odstránený.

- c) **Oblasť účtovníctva** – nesprávnym účtovaním o prostriedkoch klientov zariadenia. Od 01.01.2017 kontrolovaný subjekt účtuje o súkromných finančných prostriedkoch uložených v úschove zariadenia v súlade s platnou právnou úpravou.

Nedostatok bol odstránený.

- d) **Zákona o verejnom obstarávaní** – nevýhodné zadanie zákazky, nedostatky v profile.

Nevýhodné zmluvy boli nahradené na základe nových verejných obstarávaní. V kontrolovanom období neboli vykonané nadlimitné, ani podlimitné zákazky. Kontrolovaný subjekt málo využíva pri obstarávaní bežne dostupných tovarov elektronický kontraktačný systém.

Kontrolovaná dokumentácia zákaziek s nízkymi hodnotami bola kompletná v súlade s platnými právnymi predpismi.

V profile naďalej pretrvávajú nedostatky, nie sú zverejňované štvrťročné plány v súlade s platnými právnymi predpismi. Za rok 2017 nie je zverejnená správa za 3. štvrťrok, z EKS je zverejnená iba jedna správa, za rok 2018 nie sú zverejnené žiadne správy.

2. Kontrola základných dokumentov a interných smerníc

Na webovej stránke sú zverejnené nasledovné interné predpisy (**Príloha č.1**):

- Smernica o získavaní osobných údajov a nakladanie s nimi – **bez identifikačného čísla a bez dátumu, nie je možné zistiť dátum vydania a účinnosti**
- Interná smernica o vykonaní inventarizácie majetku zo dňa 31.12.2014
- Smernica č. 1/2006 o verejnom obstarávaní s tromi dodatkami – **neplatný a neúčinný dokument**
- Smernica o prideľovaní, modifikácií a zrušovaní užívateľských prístupov do informačných systémov s osobnými údajmi - **bez identifikačného čísla a bez dátumu, nie je možné zistiť dátum vydania a účinnosti**
- Smernica č. 4/2016 o verejnom obstarávaní – zo dňa 25.10.2016 – **dokument je neaktuálny**
- Smernica 2/2015 o slobodnom prístupe k informáciám zo dňa 31.12.2016
- Smernica 3/2016 o registratúre zo dňa 17.06.2016
- Prevádzkový poriadok kuchyne z marca 2011 - **bez schválenia a bez dátumu, nekompletný dokument bez uvedenia konkrétnych mien zodpovedných osôb**
- Pracovný poriadok zo dňa 12.10.2015
- Platový poriadok platný od 01.01.2014 s dodatkami, platnosť posledného dodatku je od 01.07.2015 - **dokument je neaktuálny**
- Smernica upravujúca systém finančného riadenia zo dňa 27.01.2016 – **aktualizovať**
- Etický kódex zamestnancov zo dňa 17.10.2016

Ku kontrole boli predložené nasledovné interné predpisy:

- Domový poriadok zo dňa 01.11.2017
- Prevádzkový poriadok zo dňa 24.09.2012
- Poriadok obehu účtovných dokladov účinné od 01.01.2015
- Bezpečnostný projekt schválený dňa 20.12.2013 - **dokument je neaktuálny.**

Zistenie:

Nebol predložený: vnútorné predpisy o finančnej kontrole, registratúrny poriadok, vnútorný predpis o vedení pokladne (podpisové vzory a kompetenčné oprávnenia).

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča skompletizovať a aktualizovať a zosúladiť interné predpisy s platnými právnymi predpismi.

3. Financovanie sociálnych služieb

V zmysle § 71 ods. zákona o sociálnych službách sociálne služby poskytované verejným poskytovateľom sociálnej služby sa financujú z nasledovných zdrojov:

- a) z rozpočtu verejného poskytovateľa sociálnej služby,
- b) z úhrad za sociálne služby od prijímateľa sociálnej služby
- c) zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtovej kapitoly ministerstva
- d) z prostriedkov prijatých na základe písomnej darovacej zmluvy,
- e) z prostriedkov združenia obcí, združenia vyšších územných celkov a združenia osôb,
- f) z výsledku hospodárenia z vedľajšej činnosti, ktorú vykonávajú zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti obce alebo vyššieho územného celku s jeho súhlasom,
- g) z príjmu zo sociálneho podniku,
- h) z iných zdrojov.

Obci, ktorá zriadila alebo založila zariadenie uvedené v § 34 zariadenie podporovaného bývania, **§ 35 zariadenie pre seniorov**, § 36 zariadenie opatrovateľskej služby, § 37 rehabilitačné stredisko, § 38 domov sociálnych služieb, § 39 špecializované zariadenie a § 40 denný stacionár, podľa § 71 ods. 6 zákona o sociálnych službách a ktorá poskytuje sociálnu službu v týchto zariadeniach, **ministerstvo poskytuje finančný príspevok na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach podmienených odkázanosťou**. Od roku 2018 tieto finančné prostriedky je možné použiť iba na osobné výdavky.

Ďalej podľa ods. 7 obci, ktorá zriadila alebo založila zariadenie uvedené v § 25 nocľaháreň, **§ 26 útulok**, 27 domov na polceste a 29 zariadenie núdzového bývania, alebo obci, ktorá poskytuje sociálnu službu v týchto zariadeniach, **ministerstvo poskytuje finančný príspevok na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach krízovej intervencie, ak obec ministerstvo o poskytnutie tohto finančného príspevku písomne požiada**.

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

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

3.1 Kontrola plnenia príjmov a čerpania rozpočtu

- a) **Pre bol na rok 2017** schválený rozpočet vo výške **1 228 640,00 eur** v členení: vlastné príjmy vo výške 568 000,00 eur, dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške 560 640,00 eur a z rozpočtu obce vo výške 100 000,00 eur.

Tento rozpočet bol upravený na základe skutočne poskytnutých dotácií na sumu **1 339 296,00 eur** nasledovne: vlastné príjmy vo výške 602 000,00 eur dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške 568 144,00 eur a z rozpočtu obce vo výške 166 561,00 eur.

b) Prehľad príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu za roky 2015 – 2017:

príjmová časť rozpočtu		2015	2016	2017
223	Príjmy z úhrad za bývanie, za stravné, atď.	571 666,62	585 785,04	608 012,11
312	Dotácia zo štátneho rozpočtu	560 640,00	560 640,00	560 640,00
	Dotácia ÚPSVaR			5 780,80
312	Dotácia z rozpočtu obce	100 000,00	100 000,00	166 561,00
321	Granty	5 273,74	2 911,57	2 591,52
	Bežné príjmy celkom	1 237 580,36	1 249 336,61	1 343 585,43
	Kapitálové príjmy			22 662,24
	Príjmy celkom	1 237 580,36	1 249 336,61	1 366 247,60

výdavková časť rozpočtu		2015	2016	2017
610	Mzdy, platy	547 325,21	576 212,67	650 351,66
620	Odvody do poisť.	176 841,60	188 020,80	219 362,18
630 z toho	Tovary a služby	511 831,63	471 628,91	446 561,81
631	Cestovné	0	0	421,73
632	energie, voda	170 742,51	176 076,65	186 635,25
633	Materiál z toho potraviny:	238 700,93 170 701,35	227 144,12 170 471,30	215 590,19 170 606,30
634	Dopravné	4 325,43	2 257,63	1 081,50
635	rutinná a štandardná údržba	60 843,38	23 885,09	13 153,88
636	nájomné za prenájom	0	0	0
637	Služby	37 219,38	42 265,42	49 679,28
642	Transfer jednotlivcom	1 581,92	13 474,23	7 238,83
	Bežné výdavky spolu	1 237 580,36	1 249 336,61	1 343 514,48
700	Kapitálové výdavky	0	0	22 662,24
	Výdavky spolu	1 237 580,36	1 249 336,61	1 366 176,72

Výsledok rozpočtového hospodárenia rozpočtovej organizácie Komárno za rok 2017 bol nasledovný:

príjmy 1 366 247,60 eur
výdavky 1 366 176,72 eur

Prebytok rozpočtového hosp. 70,95 eur

Výnosy 1 404 956,97 eur
Náklady 1 408 239,93 eur

Výsledok hospodárenia - 3 282,96 eur

Vlastné imanie - 1 573,07 eur

c) Hodnota vlastného imania rozpočtovej organizácie v sebe odráža **hospodárenie organizácie** a teda v sebe zahŕňa aj prípadnú akumulovanú stratu organizácie.

Keďže rozpočtové organizácie nevytvárajú žiadne základné imanie, pristupuje sa v rámci posudzovania znakov „**podniku v ťažkostiach**“ z hodnoty vlastného imania.

Z uvedeného je preto možné vyviesť záver, že pokiaľ **je hodnota vlastného imania záporná**, akumulovaná strata presiahla hodnotu celého vlastného imania.

Nakoľko hodnota vlastného imania ZPS Komárno k 31.12.2017 má zápornú hodnotu vo výške **-1 573,07 eur**, je naplnená podmienka „podniku v ťažkostiach“.

Kontrolné zistenie:

Dôrazne upozorňujeme na skutočnosť že rozpočtová organizácie ZPS Komárno vykazuje **záporné vlastné imanie**, a táto skutočnosť navodzuje neistotu, ktorá vyvoláva pochybnosti o schopnosti ZPS Komárno nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. **Záporné vlastné imanie je dôvodom na vylúčenie z rôznych dotácií a projektov.**

Odporúčania kontrolného útvaru:

Je potrebné vypracovať a zaviesť ozdravný režim na základe reštrukturalizácie tak, aby na základe realistických predpokladov bola počas prijateľnej časovej lehoty zabezpečená dlhodobá životaschopnosť zariadenia.

- d) **Pre bol na rok 2018** schválený rozpočet uznesením č. 1696/2017 vo výške **1 335 640,00 eur** v členení: vlastné príjmy vo výške 610 000,00 eur, 5 000,00 eur sponzoring, dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške 560 640,00 eur a z rozpočtu obce vo výške 160 000,00 eur. Podľa pôvodnej požiadavky bola žiadaná dotácia vo výške 224 475,00 na bežné výdavky a 20 000,00 eur na kapitálové (vid' prílohu č. 2).

Podklady k žiadosti o štátnu dotáciu boli o strany ZPS Komárno vypočítané v rozpore s pokynmi Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky, nesprávne vo výške 508 428,00 eur.

V prípade nepreverení správnosti údajov poskytnutých zriaďovateľovi dňa 10.01.2018, gestorským odborom SaSO MsÚ Komárno, by došlo ku skráteniu rozpočtu a tým pádom aj rozpočtu mesta Komárno o **59 247,00 eur**. (Vid' prílohu č. 3)

e) POHLÁDÁVKY

Cieľom kontroly bolo overiť, či vykonáva úkony vedúce k právnemu zabezpečeniu a návratnosti pohľadávok.

Na základe účtovného výkazu Súvahy k 31.12.2017 a na základe výpisu z hlavnej knihy k 30.05.2018 kontrolovaný subjekt vykazoval tieto krátkodobé a dlhodobé pohľadávky a záväzky:

	k 31.12.2017	k 30.05.2018
Dlhodobé pohľadávky	0,-	0,-
Krátkodobé pohľadávky	25 595,41	23 309,57
z toho:		
ostatné pohľadávky-preplatky dod. Faktúr	3 033,97	56,69
pohľadávky voči zamestnacom	0,-	0,-
iné pohľadávky-voči klientom ZpS za služby	22 463,44	23 252,88
poskytnuté prevádzkové preddavky	98,-	0,-
Dlhodobé záväzky	3 159,38	5 162,63
z toho:		
záväzky zo sociálneho fondu	3 159,38	5 162,63
Krátkodobé záväzky	135 105,46	118 907,63
z toho:		
Dodávateľia	41 958,46	33 077,20
nevyfakturované dodávky	452,63	3 160,55

iné záväzky - zrážky zo mzdy (exek., pôžičky)	972,08	806,40
- voči obyvateľom ZpS (dôchodky)	0,-	9 898,25
- refundácia miezd (ÚPSVaR)	0,-	577,23
zamestnanci- výplaty	53 186,08	41 985,38
zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	32 611,79	25 903,79
ostatné priame dane	5 924,11	3 498,83

Najväčšiu časť pohľadávok predstavujú pohľadávky voči klientom ZpS za poskytované sociálne služby evidované k 31.12.2017 v sume 22 463,44 eur ktoré sú po lehote splatnosti a k 30.05.2018 navýšené na sumu 23 252,88 eur,

Vo väčšine prípadov sa jedná o pohľadávky, ktoré vznikli z dôvodu, že klientom nepostačil dôchodok na úhradu za služby a nemajú blízkych rodinných príslušníkov, ktorí by im chýbajúcu časť úhrady doplatili a z dôvodu úmrtia klienta.

O pohľadávkach spolu v sume 9 181,82 eur boli v roku 2017 klienti zariadenia písomne upozornení žiadosťami o vyrovnanie nedoplatkov, v predchádzajúcich rokoch sa žiadosti zasielali aj rodinným príslušníkom, v ktorom boli upozornení na povinnosť prijímateľa platiť úhradu za sociálnu službu, odvolávajú sa na príslušné ustanovenie v zákone o sociálnych službách. (Neefektívna korešpondencia, listy sa vracali neprevzaté.)

Pohľadávky spolu v sume 12 624,11 € po zosnulých klientoch sú prihlásené do dedičského konania a v jednom prípade sa jedná o pohľadávku v sume 657,51 €, ktorá je nevymožiteľná z dôvodu, že súd dedičské konanie zastavilo.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt netvorí opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne, alebo čiastočne nezaplatí.

Opodstatnenosť účtovania opravnej položky vzniká z dôvodu, že uvedené pohľadávky zariadenie nemá možnosť vymôcť od uvedených prijímateľov sociálnej služby.

Ďalším zisteným nedostatkom je, že kontrolovaný subjekt nesleduje v podsúvahovej evidencii odpísané pohľadávky.

V uvedenom prípade kontrolovaný subjekt nepostupuje podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a Opatrení MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p.

f) ZÁVÄZKY

ZPS Komárno eviduje krátkodobé záväzky k 31.12.2017 celkom v sume 135 105,46 eur, ktoré sú v lehote splatnosti, predstavujú záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v sume 134 133,38 eur a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov v sume 972,08 eur. Ostatné záväzky vo výške 3 159,38 eur sú dlhodobými záväzkami, predstavujú záväzky zo sociálneho fondu, ich doba splatnosti je viac ako rok.

Po dobe splatnosti nie je žiadny záväzok.

g) Podľa § 72 ods. (20) písm. a) zákona o sociálnych službách poskytovateľ sociálnej služby je povinný zverejniť na svojom webovom sídle:

- priemerné ekonomicky oprávnené náklady podľa odseku 2 písm. a) a odseku 3 písm. a) za predchádzajúci rozpočtový rok najneskôr do konca februára príslušného rozpočtového roka,

ZPS Komárno má zverejnené nasledovné **nesprávne** údaje:

Druh služby	Zariadenie pre seniorov
Kapacita	od 101
Forma poskytovanej služby	celoročná
Priemerné bežné výdavky	739,77
Priemerné príjmy z poskytnutého finančného príspevku § 71 ods. 6	320
Priemerné skutočne dosiahnuté príjmy	339,47

Ekonomicky oprávnené náklady ZpS Komárno na 1 PSS: 793,06 Eur

Mgr. Hedviga Polgárová
riaditeľka ZpS Komárno

ZARIADENIE
PRE SENIOROV KOMÁRNO
Ul. Špitálska 18 (4)
945 05 KOMÁRNO 5

Priemerné bežné výdavky boli v skutočnosti vo výške **766,86 eur**, a priemerné skutočne dosiahnuté príjmy boli vo výške **347,04 eur**.

Kontrolné zistenie:

Celkové skreslenie výkazu povinného na zverejnenie podľa zákona za rok 2017 v prípade skutočne dosiahnutých príjmov činí 13 262,64 eur a v prípade bežných výdavkov je rozdiel 47 426,64 eur.

- h) Podľa § 72 ods. (20) písm. b) zákona o sociálnych službách poskytovateľ sociálnej služby je povinný zverejniť na svojom webovom sídle:

priemerné ekonomicky oprávnené náklady podľa odseku 2 písm. a) a odseku 3 písm. a) za predchádzajúci rozpočtový rok v štruktúre podľa odseku 5 najneskôr do konca apríla.

Kontrolné zistenie:

ZPS Komárno nemá tieto údaje zverejnené na svojom webovom sídle (vid' prílohu č. 4).

- i) **Obce** v zmysle zákona o sociálnych službách zisťujú aj priemerné bežné výdavky, priemerné príjmy z poskytnutého finančného príspevku podľa § 71 ods. 6 a priemerné skutočne dosiahnuté príjmy z platenia úhrady za sociálnu službu poskytovanú v pôsobnosti obce alebo vyššieho územného celku za predchádzajúci rozpočtový rok, v členení podľa jednotlivých druhov poskytovaných sociálnych služieb.

Priemerné bežné výdavky podľa predchádzajúcej vety obec zverejní najneskôr do konca februára príslušného rozpočtového roka a v štruktúre podľa § 72 ods. 5 najneskôr do konca apríla príslušného rozpočtového roka.

K plneniu tejto úlohy je potrebná súčinnosť poskytovateľov sociálnych služieb, vrátane ZPS Komárno.

Kontrolné zistenie:

ZPS Komárno poskytlo nesprávne údaje zriaďovateľovi.

- j) Riaditeľke (taktiež ostatný poskytovateľom) bola mailom zaslaná požiadavka, inštrukcia dňa 12.02.2018 na pravidelné zasielanie potrebných údajov v súlade s § 95 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov poskytovateľ sociálnej služby je povinný viesť evidenciu prijímateľov sociálnej služby, obsahom ktorej sú údaje podľa § 94c ods. 3 v rozsahu nevyhnutnom na poskytovanie sociálnej služby. Evidenciu prijímateľov v zmysle § 95 ods. 7 zákona je neverejný poskytovateľ povinný štvrťročne predkladať v rozsahu podľa § 94 ods. 3 písm. c) zákona obci. V zmysle hore uvedených žiadalo Mesto Komárno predkladať evidenciu prijímateľov sociálnych služieb raz $\frac{1}{4}$ ročne a to vždy do 5. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca emailom na saso@komarno.sk a v kópií na adriana.konczova@komarno.sk. Zároveň boli poskytovatelia vyzývaní na predkladanie evidencie za predchádzajúci $\frac{1}{4}$ rok, t.j. za IV.Q. 2017 do 15.02.2018.
- k) Na povinnosť predloženia zúčtovania finančného príspevku na 1. štvrťrok 2018 bola riaditeľka upozornená mailom dňa 23.4.2018 16:18:20 hod a následne aj 25.4.2018 o 7:31:40 hod. (vid'. prílohu č.5)

Kontrolné zistenie:

Tento zoznam bol predložený oneskorene dňa 27.04.2018 a zúčtovanie bolo tiež predložené oneskorene dňa 30.04.2018, v dôsledku čoho bol poskytnutý finančný príspevok na 2. štvrťrok na účet mesta až dňa 15.05.2018 a následne dňa 16.05.2018 aj na účet vo výške 141 918,75 eur.

4. Analýza nákladov

V zmysle zákona o sociálnych službách poskytovateľa sociálnych služieb vykazujú nielen príjmy a výdavky, ale náklady, ktoré v zmysle § 72 ods. 20 poskytovateľ sociálnej služby je povinný zverejniť na svojom webovom sídle.

4.1 Porovnanie ekonomicky oprávnených nákladov podľa podkladov ZPS bez účtovných odpisov za 3 roky:

Názov položky/podpoložky	2015	2016	2017
mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania vo výške, ktorá zodpovedá výške platu a ostatných osobných vyrovnaní podľa osobitného predpisu	551 206,84	580 240,55	656 108,05
z toho: odmeny	6 440,00	10 225,00	29 247,49
počet zamestnancov:	90	88	90
poistné na verejné zdravotné poistenie, poistné na sociálne poistenie a povinné príspevky na starobné dôchodkové sporenie platené zamestnávateľom v rozsahu určenom podľa písmena a)	176 841,60	188 020,80	219 362,18
tuzemské cestovné náhrady	0,00	0,00	421,73
výdavky na energie, vodu a komunikácie	167 179,68	172 363,64	182 692,61
výdavky na materiál okrem reprezentačného vybavenia nových interiérov	67 999,58	56 672,82	44 983,89
Dopravné	4 325,43	2 257,63	1 081,50
výdavky na rutinnú údržbu a štandardnú údržbu okrem jednorazovej údržby objektov alebo ich častí a riešenia havarijných stavov	60 843,38	23 885,09	12 880,26
nájomné za prenájom nehnuteľností alebo inej veci okrem dopravných prostriedkov	0,00	0,00	0,00
výdavky na služby	207 601,93	208 708,84	218 745,43
z toho: stravovanie	170 701,35	170 471,30	170 606,30
výdavky na bežné transfery v rozsahu vreckového, odstupného, odchodného, náhrady príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca	1 581,92	13 474,23	7 238,83
odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku podľa účtovných predpisov	0,00	0,00	0,00
SPOLU /výška uhradených EON/ (a)+b)+c)+d)+e)+f)+g)+h)+i)+j)+k))	1 237 580,36	1 249 336,61	1 343 514,48

Kontrolné zistenie:

ZPS Komárno nesprávnym spôsobom **nevykazuje** do ekonomicky oprávnených nákladov odpisy hmotného majetku, čím skresľuje tento údaj.

Ďalej **nesprávne** sa vykazuje nákup potravín vo výdavkoch na služby namiesto výdavkov na materiál.

B1: Porovnanie ekonomicky oprávnených nákladov s inými zariadeniami:
Výpočet ekonomicky oprávnených nákladov a ďalších výdavkov za rok 2017

Názov Zariadenia	ZPS – Komárno	ZPS - Hurbanovo	ZPS – Kolárovo	ZPS - Dunajská Streda	ZPS - Šamorín	ZPS - Kľížská Nemá	ZPS -Náruč	ZPS - Oázis n.o.
Druh poskytovanej sociálnej služby:	Pobytová	Pobytová	pobytová	pobytová	pobytová	pobytová	pobytová	Pobytová
Forma sociálnej služby:	Celoročná	Celoročná	Celoročná	celoročná	celoročná	celoročná	celoročná	Celoročná
Počet prijímateľov sociálnej služby v roku 2017:	146	77	80	169	36	90	55	95
Počet zamestnancov:	90	35	39,00	74	19	43	23	53
Ekonomicky oprávnené náklady za rok 2017:	793,93	635,38	631,57	612,52	715,80	681,99	738,16	671,46
1. Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania:	650 351,66	302 024,46	276 516,03	577 100,00	158 601,98	327 299,64	157 414,10	388 681,05
2. Poistné na sociálne poistenie, poistné na verejné zdravotné poistenie:	219 362,16	115 631,62	96 721,65	206 385,63	54 107,61	112 800,74	83 261,64	134 648,40
3. Cestovné náhrady:	421,73	0,00	0,00	72,45	143,90	52,70	0,00	325,96
4.Energie, voda a komunikácie:	182 692,61	55 148,18	67 894,97	119 042,71	27 042,25	45 864,68	33 942,52	41 821,55
5. Materiál, okrem reprezentačného vybavenia nových interiérov:	215 590,19	78 591,23	102 409,39	185 475,27	50 864,93	119 793,23	90 839,60	124 207,52
6. Dopravné:	1 081,50	414,62	2 157,46	3 787,89	0,00	2 937,32	0,00	90,00
7. Rutinná a štandardná údržba:	13 153,88	6 169,92	12 054,94	37 095,20	5 121,05	12 259,60	3 426,93	8 020,47
8. Nájomné za prenájom:	0,00	40,50	3 171,50	733,10	0,00	0,00	88 461,54	28 470,48
9. Služby	53 621,92	10 151,56	25 877,55	51 603,87	10 651,18	57 945,53	8 439,20	32 770,83
10.Bežné transfery:	7 238,83	1 570,01	3 485,00	4 636,41	460,16	2 284,00	12 402,71	2 282,63
11. Odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku podľa osobitného predpisu:	47 443,40	17 351,00	16 020,00	56 257,53	2 232,00	55 306,67	8 995,58	4 146,15
Ekonomicky oprávnené náklady za rok 2017 spolu:	1 390 957,88	587 093,10	606 308,49	1 242 190,06	309 225,06	736 544,11	487 183,82	765 465,04
Ekonomicky oprávnené mesačné náklady na klienta:	793,92	635,38	631,57	6 132,52	715,79	681,98	738,15	671,46
Výška prijatých úhrad od klientov za rok 2017:	608 012,11	251 737,53	268 681,72	504 543,64	140 588,79	321 306,32	229 054,83	323 220,16
Priemerne skutočne dosiahnuté príjmy od klientov z platenia úhrad za sociálnu službu na jedno miesto (mesiac) v roku 2017	347,04	272,44	279,88	248,79	325,44	297,51	347,05	283,53
Rozdiel medzi ekonomickými oprávnenými nákladmi a úhradou klienta:	446,89	362,94	351,69	363,73	390,36	384,48	391,10	387,93

Dosiahnutý kladný/záporný rozdiel na rok 2017 z úhrad od klientov a finančných prostriedkov zo štátneho príspevku	-211 533,68	-36 611,27	-15 434,07	-79 560,49	-24 386,43	-60 727,19	-46 928,98	-68 918,70
Rozdiel - odpisy v prípade (-) nepokrytý výdaj	-164 090,28	-19 260,27	585,93	-23 302,96	-22 154,43	-5 420,52	-37 933,40	-64 772,55
Odmeny	29 247,49	10 748,50	9 407,62	0,00	4 414,80	33 146,01	0,00	0,00
Počet prijímateľov sociálnej služby na jedného zamestnanca:	1,62	2,2	2,05	2,28	1,89	2,09	2,39	1,79
Mzdové náklady na jedného klienta	4 454,46	3 922,40	3 456,45	3 414,79	4 405,61	3 636,66	2 862,07	4 091,38

1.3 Zovšeobecnenie výsledkov prieskumu ekonomicky oprávnených nákladov:

- a) **Správny ekonomický model fungovania** zariadení pre seniorov je založený na tom, že príjmová časť zariadenia pozostávajúca z úhrad od klientov a zo štátneho príspevku (a v niektorých prípadoch aj zo sponzorských darov) **pokryjú všetky náklady celej prevádzky**.

Štátny príspevok pokrýva mzdové náklady, platby od klientov pokrývajú ostatné prevádzkové náklady, v niektorých prípadoch aj investície.

- b) ZPS Komárno má **neopodstatnene vysoké** ekonomicky oprávnené náklady oproti iným ZPS.

Ekonomicky oprávnené náklady ZPS Komárno navyšujú:

- **najmä osobné náklady**, pričom **neponúka** žiadne „nadštandardné“ služby a **má najnižší podiel klientov s vysokým stupňom odkázanosti**,
- **náklady na energie**, ktoré sú z dôvodu napojenia na centrálny tepelný zdroj a neukončenej tepelnej izolácie všetkých objektov veľmi vysoké.

- c) Nadpriemerne vysoké náklady v ZPS Komárno zapríčinia ďalšie zvýšenie výdavkov rozpočtu mesta Komárno tým, že v zmysle § 77 zákona o sociálnych službách, ako aj na základe metodického usmernenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR zo dňa 16.04.2018 výšku finančného príspevku neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby mesto určuje nasledovne:

„Ak má mesto zriadené vlastné zariadenie sociálnych služieb (ten istý druh sociálnej služby, pre ktorý žiada neverejný poskytovateľ sociálnej služby finančný príspevok na prevádzku), mesto určuje priemerné bežné výdavky a priemerné skutočne dosiahnuté príjmy z platenia úhrady za sociálnu službu podľa svojho zariadenia za predchádzajúci rozpočtový rok“.

- d) Z vykonaného prieskumu v zariadeniach, kde je zriaďovateľom mesto alebo obec (jedná sa o rozpočtové organizácie so štátnym príspevkom), **nie sú poskytované pravidelné dotácie zo strany zriaďovateľa**. Platí to aj na neziskové organizácie.

- e) V kontrolovanom období nebolo preukázané vykonanie opatrení na zníženie nákladov.
- f) ZPS Komárno vykazuje záporné vlastné imanie, a táto skutočnosť navodzuje neistotu, ktorá vyvoláva pochybnosti o schopnosti ZPS Komárno nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

5. Kapacita zariadenia a prijímanie klientov

5.1 Registrácia zariadenia

V rozhodnutí o prevádzkovom poriadku ubytovacej časti schválenom (septembri 2012), regionálnym úradom verejného zdravotníctva bolo: Zariadenie poskytuje celoročný pobyt, v nasledovných pavilónoch A a B, ktorá je dvojpodlažná s celkovým počtom izieb 33. Budova, v ktorej sa nachádza pavilón C je štvorpodlažná a nachádza sa v nej 44 bytových jednotiek.

Kapacita ubytovacieho zariadenia je stanovená pre 146 lôžok. Vzchádzajúc z interného členenia, prevádzku majú zabezpečenú v pavilónoch A, B, C.

"C" pavilón je v prevádzke od roku 1989. Sú tu sústredení sebestační obyvatelia s nie veľkým zdravotným postihom.

V roku 1999 bola uskutočnená stavba, resp. prístavba pavilónu "A" - imobilné oddelenie a pavilónu "B" - oddelenie obmedzenej mobility.

V zmysle zákona o sociálnych službách bol kontrolovaný subjekt zapísaný v registri poskytovateľov sociálnych služieb NSK. Dodatkom č. 3 z 31.03.2011 k zriaďovacej listine, bola schválená kapacita pre zariadenie na 144 lôžok. Kapacita zariadenia bola však upravovaná dodatkom č. 4 zo dňa 25. októbra 2011 kde bola zmena kapacity zariadenia pre seniorov 145 lôžok a dodatkom č. 5 k Zriaďovacej listiny Zariadenia pre seniorov Komárno, bola schválená úprava kapacity na 146 lôžok.

5.2 Poskytovanie sociálnych služieb

V zmysle zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (ďalej len zákon o sociálnych službách) v sa poskytuje:

V zariadení sa poskytovali tieto sociálne služby:

- Fyzickej osobe, ak bola odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby a jej stupeň odkázanosti je najmenej IV, podľa prílohy č. 3 zákona o sociálnych službách,
- Fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a bola odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby, podľa prílohy č. 3 zákona o sociálnych službách,
- Fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a poskytovanie sociálnej služby v zariadení pre seniorov potrebovala z iných vážnych dôvodov.

V ZPS Komárno bol poskytovaný rozsah sociálnych služieb, ktoré pozostávali z pomoci pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby, sociálneho poradenstva, sociálnej rehabilitácie, ošetrovateľskej starostlivosti, ubytovania, stravovania, upratovania, prania, žehlenia a údržby bielizne a šatstva, osobného vybavenia ak si ho občan nemôže sám a ani s pomocou rodiny zabezpečiť svojim príjmom a zo svojho majetku, zabezpečovania pracovných terapií a záujmových činností a utváraní podmienok na úschovu cenných vecí.

Sociálnu službu v ZPS Komárno nie je možné poskytovať osobe trpiacej psychickou poruchou (včítane alzheimerovej choroby), vplyvom ktorej by mohla ohrozovať seba a okolie, osobe trpiacej infekčnou a prenosnou chorobou a osobe, ktorá by pre iné

závažné nedostatky svojej osobnosti narušala občianske spolunažívanie v zariadení (alkoholizmus, toxikománia, asociálne správanie).

Zariadenie poskytovalo sociálne služby zodpovedajúce individuálnym schopnostiam prijímateľov, prostredníctvom špeciálnych foriem a metód zodpovedajúcich ich postihnutiu.

Posudzovanie odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri jednotlivých činnostiach sa určujú podľa bodov.

ZARADENIE DO STUPŇA ODKÁZANOSTI FYZICKEJ OSOBY NA POMOC INEJ FYZICKEJ OSOBY NA ZÁKLADE PRIZNANÝCH BODOV A URČENIE ROZSAHU ODKÁZANOSTI:

Stupeň	Počet bodov	Priemerný rozsah odkázanosti (hod/deň)	Priemerný rozsah odkázanosti (hod/mesiac)
I.	105 – 120	0	0
II.	85 – 104	2 – 4	60 – 120
III.	65 – 84	4 – 6	120 – 180
IV.	45 – 64	6 – 8	180 – 240
V.	25 – 44	8 – 12	240 – 360
VI.	0 – 24	viac ako 12	viac ako 360

Prehľad o počte prijímateľov sociálnej služby podľa stupňa odkázanosti k 31.12.2017:

Stupeň	Počet	Ženy	Muži
II.	18 prijímateľov	6	12
III.	8 prijímateľov	4	4
IV.	54 prijímateľov	39	15
V.	39 prijímateľov	20	19
VI.	26 prijímateľov	19	7
Celkom	145 prijímateľov	88	57

Skutočná obsadenosť zariadenia k 31.12.2017 bola 145 klientov, z toho 88 žien a 57 mužov. Percentuálna využitelnosť celkovej kapacity predstavovala hodnotu 99,32 %.

Prehľad o počte prijímateľov sociálnej služby podľa stupňa odkázanosti k 31.03.2018:

Stupeň	Počet	Ženy	Muži
II.	13 prijímateľov	8	5
III.	5 prijímateľov	2	3
IV.	56 prijímateľov	39	17
V.	43 prijímateľov	34	9
VI.	26 prijímateľov	20	6
Celkom	143 prijímateľov	103	40

Skutočná obsadenosť zariadenia k 31.03.2018 bola 143 klientov, z toho 103 žien a 40 mužov. Percentuálna využitelnosť celkovej kapacity predstavovala hodnotu 97,95 %.

5.3 Kontrola individuálnych plánov (IP)

Dôležitým aspektom novelizovaného zákona č. 448/2008 o sociálnych službách (ďalej len zákona) je **dôraz na individualizáciu služieb**. Zákon ustanovuje povinnosť poskytovateľa vybraných sociálnych služieb, plánovať priebeh poskytovania sociálnej služby (tzv. individuálny rozvojový plán) podľa individuálnych potrieb, schopností a cieľov prijímateľa sociálnej služby. Kľúčovým nástrojom tohto prístupu k občanovi so špeciálnymi potrebami je „**Individuálny plán rozvoja**“.

Sociálne služby (§ 33 - 40 a § 57) sú poskytované na základe individuálneho plánu. Cieľom individuálneho plánu je vytvoriť takú podporu, aby mohol prijímateľ sociálnej služby žiť zmysluplný a čo najsamostatnejší život. Obsahom individuálneho

rozvojového plánu u občanov s ťažkým zdravotným postihnutím a fyzických osôb odkázaných na pomoc inej osoby je aj program sociálnej rehabilitácie. Individuálny plán je legálny dokument, ktorý jasne popisuje, ktoré sociálne služby, aktivity a činnosti budú klientovi poskytované a kto, kedy a v akom rozsahu ich bude poskytovať. Je dôležité dodržiavanie týchto naplánovaných činností.

- 5.4 Dňa 11.04.2016 bola v Zariadení pre seniorov vykonaná metodická kontrola zamestnancami Mestského úradu Komárno, Sociálny a právny odbor, oddelenie sociálnych vecí na základe poverenia č. 0651/48589/OOP/2016

Na základe výsledku kontroly uvedených v Protokole o výsledku kontroly bolo vedúcemu kontrolovaného subjektu uložené v lehote do 31.12.2016:

- a) prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a predložiť ich orgánu kontroly
- b) predložiť orgánu kontroly správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin.

Listom č. DD-6/2017-251/2017 zo dňa 17.02.2017 (podaného osobne v podateľni MsÚ Komárno dňa 20.2.2017) bolo žiadané o zmenu termínu splnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v protokole a povoliť časový fond v rozpätí cca 6 mesiacov (**Vid' prílohu č. 6**).

Preverením zákonných podmienok bolo zistené, že v zariadení uvedený nedostatok konštatovaný už aj v roku 2016 v Protokole o výsledku kontroly, pretrváva aj v čase kontroly vykonávanej útvarom hlavného kontrolóra, nie sú vypracované individuálne plány pre všetkých klientov.

Kontrolné zistenia:

Kontrolovaný subjekt nesplnil podmienky ustanovením zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách, bol zistený nesúlad medzi požadovaným a zisteným stavom.

- 5.5 ZPS Komárno v kontrolovanom období poskytovalo prijímateľom sociálne služby s prihliadnutím na ich individuálne potreby. Uvedenú skutočnosť kontrolný útvar preveril na vybranej vzorke 14 IP.

Výsledky práce bolo možné overiť prostredníctvom vyhodnotenia plnenia cieľov individuálnych plánov, ktoré sa v čase kontroly, vykonávali priebežne. Keďže niektorí prijímatelia nemajú záujem o vyhodnotenie individuálneho plánu, z dôvodu rešpektovania dobrovoľnosti, nie sú so strany inštruktora sociálnej rehabilitácie k tomu nútení. Dokumentácia je uložená u sociálneho pracovníka.

Kontrolné zistenia:

IP na základe uvedených skutočností, nie sú odsúhlasené klientmi. Nie všetky individuálne plány pre prijímateľov soc. služby (klientov) sú vypracované, jedná sa hlavne u klientov v adaptačnom procese s neskorším nástupom do zariadenia. Interval aktivít a použité metódy nie sú vedené. Mnohé záznamy neobsahujú realizáciu IP, aktuálny program soc. rehabilitácie prijímateľa soc. služby.

Individuálny plán nemá mať jednotnú formu, má byť naozaj individuálny, teda aj jeho forma má odzrkadľovať individualitu interakcie klienta a pracovníka a procesu práce akou spolu prechádzajú.

Z uvedeného vyplýva, že ZPS Komárno ako poskytovateľ služieb neplnil zákonnú povinnosť danú mu v § 9 ods. 1 zákona o sociálnych službách, podľa ktorého je poskytovateľ sociálnej služby uvedenej v § 34 až 40 povinný plánovať poskytovanie sociálnej služby podľa individuálnych potrieb, schopností a cieľov prijímateľa sociálnej služby, viesť písomné individuálne záznamy o priebehu poskytovaní sociálnej služby

a hodnotiť priebeh poskytovania sociálnej služby za účasti prijímateľa sociálnej služby („individuálny rozvojový plán“).

Odporúčania kontrolného útvaru:

Individuálny plán je legálny dokument, ktorý popisuje, ktoré sociálne služby, aktivity a činnosti budú klientovi poskytované a kto, kedy a v akom rozsahu ich bude poskytovať.

Dokončiť kompletne vypracovanie individuálnych plánov.

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

- 4.1** V rámci kontroly bolo kontrolnou skupinou preverené, či bolo u klientov prijatých do zariadenia počas kontrolovaného obdobia k žiadosti o uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnej služby priložené aj právoplatné rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu.

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

Zariadenie disponovalo počas kontrolovaného obdobia poradovníkom čakaťel'ov, ktorý bol fyzicky aktualizovaný na mesačnej báze. Na webovej stránke bola posledná aktualizácia vykonaná ku dňu 01.02.2018. Náhodným výberom boli vybrané a kontrolované dokumenty 8 klientov, neboli zistené nedostatky.

Prekontrolovaním dokumentácie bolo zistené, že v poradovníku sa nenachádzali osoby už prijaté do zariadenia. Do poradovníka čakaťel'ov boli zapisovaní len žiadatelia, ktorí disponovali právoplatným rozhodnutím o odkázanosti na sociálnu službu.

Odporúča sa aktualizácia poradovníka pravidelne na mesačnej báze, a zverejnenie aj na webovej stránke.

U klientov prijatých do zariadenia z poradovníka boli preverené uzatvorené zmluvy o poskytovaní sociálnej služby. Všetky preverené uzatvorené zmluvy za rok 2017 a 2018 obsahovali aj druh poskytovanej sociálnej služby a boli vypracované v súlade s § 74 ods. 7 zákona o sociálnych službách.

6. Personálna a mzdová oblasť

6.1 Organizačná štruktúra podľa úsekov:

Riaditeľ	1
Úsek riaditeľa THP	3
Ekonomický úsek	17
Zdravotný úsek	64
Sociálny úsek	5
Spolu	90

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

Úsek	Odborný zamestnanec	Neodborný zamestnanec
Riaditeľ	1	
Úsek riaditeľa –THP		3
Ekonomický úsek		21
Stravovací úsek		9
Sanitári	15	
Vedúce sestry	3	
Inštruktori soc. rehabilitácie	3	
Sociálny pracovníci	2	
Opatrovatelia	32	
Rehabilitačná pracovníčka	1	
Spolu:	57	33
	63,3%	

6.3 Porovnanie počtu zamestnancov k počtu klientov v iných zariadeniach:

	Komárno	Hurbanovo	Kolárovo	Dun. Streda	Náruč	Šamorín	Oázis	– Kl. Nemá
Počet klientov	146	77	80	169	55	36	95	90
Počet zamest.	90	35	39,00	74	23	19	53	43
Podiel klienta	1,62	2,2	2,05	2,28	2,39	1,89	1,79	2,09

V zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní „poskytovateľ sociálnej služby uvedenej v §§ 26, 27, 29, 32, 34 až 39 je povinný dodržiavať maximálny počet prijímateľov sociálnej služby na jedného svojho zamestnanca a minimálny percentuálny podiel odborných zamestnancov na celkovom počte zamestnancov podľa prílohy č. 1.

Za odborného zamestnanca na účely prvej vety sa považuje najmä sociálny pracovník, vychovávateľ, pracovný terapeut, špeciálny pedagóg, liečebný pedagóg, sociálny pedagóg, psychológ, opatrovateľ, fyzioterapeut, asistent liečebnej výživy, sestra poskytujúca odborné ošetrovateľské úkony, inštruktor sociálnej rehabilitácie“.

Na kapacitu 146 klientov postačuje 73 zamestnancov, oproti tomu v organizácii bolo za kontrolované obdobie 90 zamestnancov, čo je 1,62 klienta na 1 zamestnanca.

Percentuálny podiel odborných zamestnancov na celkovom počte zamestnancov má byť najmenej 52%. V ZPS Komárno tento podiel je 63,3%, zákonný podiel odbornosti je dodržaný.

6.4 Zaradenie a odmeňovanie zamestnancov

Kontrolou 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 plátov, tvorba a evidencia mzdových listov, výplatných pásov, výpočet miezd zamestnancov, atď.

Výberovým spôsobom bolo prekontrolované zaradenie zamestnancov do platových tried u 16 zamestnancov.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

5.1.1 L. O. – administratívny pracovník

Zamestnankyňa je zamestnaná v zariadení od 10.05.2002. Na rozhodnutí o plate zo dňa 01.01.2018 je uvedená započítaná doba praxe 21 rokov a 174 dní k 31.12.2017. V závislosti od dĺžky započítanej praxe je zaradená do 9. platového stupňa.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnankyne je nesprávne určená dĺžka započítanej praxe, podľa prepočtu by mala byť zaradená do 8. platového stupňa.

Následnou finančnou kontrolou 9/ÚHK/2015 bol všeobecne vytknutý nedostatok ohľadne nesprávne uvedených údajov o dĺžke započítanej praxe zamestnancov. Na odstránenie nedostatku nebolo prijaté žiadne opatrenie.

Z uvedeného vyplýva, že zamestnankyne bol nesprávne určený tarifný plat, ktorý jej nepatrí.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 6 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. a uvedeným konaním došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. n).

5.1.2 Š. B. – údržbár-záhradník a J. P. – vodič-údržbár

Pri kontrole mzdovej agendy vyššie uvedených zamestnancov bolo zistené, že v období od februára do apríla v roku 2017 mali vyplatený doplatok do minimálnej mzdy.

Nárok na doplatok do sumy minimálnej mzdy vzniká zamestnancovi v prípade, ak jeho mzda v kalendárnom mesiaci nedosiahne úroveň minimálnej mzdy. Porovnávaná suma je mzda zamestnanca, do ktorej je zahrnutá dohodnutá základná zložka mzdy (tarifný plat) a pohyblivé zložky mzdy, napr. osobný príplatok a odmena. Do porovnáwanej sumy sa nemôžu zahrnúť žiadne sumy plnení, ktoré sa v zmysle § 118 ods. 2 Zákonníka práce nepovažujú za mzdu (napríklad náhrady mzdy alebo náhrada za pracovnú pohotovosť).

Kontrolou bolo zistené, že mzda zamestnancov presiahla úroveň minimálnej mzdy, teda doplatok k minimálnej mzde zamestnancom nepatrí.

Tento nedostatok sa v období od mája 2017 do času priebehu konania kontroly už nevyskytol.

- 6.5 **Kontrolovaný subjekt v rámci výkonu vnútornej kontroly zistil nesúlad pri vyplatení miezd zamestnancom za mesiac apríl.** Jednalo sa o nesprávne vyplatené sumy pri príplatkoch za prácu vo sviatok a príplatkoch za prácu v noci.

K nedostatku boli prijaté opatrenia, nedostatok bude odstránený a doplatky za uvedené príplatky budú vyplatené správne podľa §16 a § 18 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. v najbližšom výplatnom termíne, teda mesiaci jún 10-eho.

- 6.6 **Mesačné výplaty:** V mesiaci máj kontrolovaný subjekt vyplatil mzdy za apríl 2018 s oneskorením.

Výplatný termín je stanovený v pracovnom poriadku na 10.-ty deň v mesiaci za predchádzajúci mesiac na osobný účet zamestnanca a kontrolovaný subjekt odviezol výplaty toho istého dňa, teda 10.5.2018, čím vznikla situácia, že na osobných účtoch zamestnancov nebola pripísaná suma výplaty v deň určený na jej výplatu, t.j. 10.05.2018.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie §130 ods.2) Zákonníka práce v z.n.p.

7. Kontrola dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám

- 7.1 Poskytovateľ sociálnej služby je povinný podľa § 96 zákona o sociálnych službách zverejňovať informácie podľa osobitného predpisu, t.j. zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „infozákon“).
- 7.2 Kontrolovaný subjekt je povinnou osobou v zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 infozákonu, ako právnická osoba zriadená obcou.
- 7.3 Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba má zriadenú internetovú stránku na sprístupnenie informácií a povinne zverejňovanie informácií na nasledovnej adrese: <http://zpskomarno.sk/>.
- 7.4 Subjekty verejnej správy pokiaľ zverejňujú dokumenty, ktoré sú súčasťou daného informačného systému verejnej správy, je ich povinnosťou tieto dokumenty upraviť podľa existujúcich štandardov platných v Slovenskej republike.

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

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

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

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

- a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,

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

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

Kontrolovaný subjekt nespĺňa vyššie uvedenú povinnosť.

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

Kontrolovaný subjekt nespĺňa vyššie uvedenú povinnosť.

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

Kontrolovaný subjekt nespĺňa vyššie uvedenú povinnosť.

- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,

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

- f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Kontrolovaný subjekt nespĺňa vyššie uvedenú povinnosť.

Jedná sa o nesúlad s ustanoveniami § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

- 7.6 Podľa ustanovenie § 5a infozákona povinná osoba zverejňuje zmluvy a v § 5b ods.1 je stanovená povinnosť zverejňovania údajov v štruktúrovanej a v prehľadnej forme, a to:

podľa písm. a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a písm. b) o faktúre za tovary, služby a práce.

Kontrolné zistenia:

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

- nezverejnené objednávky tovarov a služieb za rok 2018,
- celkovú hodnotu objednaného plnenia,
- neúplne uvedené identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia,
- údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala,
- identifikáciu zmluvy, ak objednávka a faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

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

- 7.7 Kontrolovaný subjekt zverejňuje nesprávne údaje o objednávkach a faktúrach vo forme zoznamu štvrťročne.

Tým kontrolovaný subjekt nedodržava ustanovenie § 5b ods.2) infozákona, nakoľko údaje nie sú zverejnené do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávok a nie sú zverejnené údaje do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

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

Kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií a nemá spracovaný interný predpis na danú problematiku. Jedná sa o nesúlad s § 14 až 21 zákona o slobodnom prístupe k informáciám

Podľa ústnej informácie v kontrolovanom období neboli podané žiadosti o sprístupnenie informácií.

- 7.9 Väčšina informácií na internetovej stránke kontrolovaného subjektu je síce prístupná, ale zverejňovanie je nedostatočne prehľadné, niektoré dokumenty sú neoznačené, tzn. nemajú názov, niektoré zverejnené dokumenty sú neaktuálne alebo neplatné, napr.: platový poriadok, pracovný poriadok, VZN č.10/2012, VZN č.4/2011, evidencia čakaťel'ov z predchádzajúcich období, atď.

Odporúčanie kontrolného orgánu:

Kontrolný orgán odporúča zabezpečiť prísne dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám, administratívne a technicky vyriešiť uverejňovanie informácií dokumentov v prehľadnej a štruktúrovanej forme.

8. Evidencia a vybavovanie sťažností

Postup pri riešení sťažností v podmienkach je upravený v smernici „Vybavovanie sťažností“ s účinnosťou od 01.11.2015 a dodatku č. 1 s účinnosťou 01.07.2017.

Kontrolovaný subjekt mal v čase kontroly z dôvodu novelizácie zákona č. 9/2010 o sťažnostiach vypracovanú pracovnú verziu smernice na vybavovanie sťažností, ktorá však nebola vydaná a platná.

ZPS v kontrolovanom období evidovalo podľa poskytnutých údajov v roku 2017 jednu podanú sťažnosť a v roku 2018 taktiež jednu sťažnosť.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZPS Komárno nemá platný interný predpis o vybavovaní sťažností a boli zistené aj administratívne nedostatky.

Zistené nedostatky pri podávaní, posudzovaní, prešetrovaní a vybavení sťažností a tiež úkonov a povinností, ktoré s problematikou vybavovania sťažností súvisia, kontrolovaný subjekt odstránil do ukončenia kontroly.

9. Verejné obstarávanie:

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

Kontrolovaný subjekt je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Podľa predložených dokladov verejný obstarávateľ uskutočnil nasledovné zákazky:

a) Rok 2017

Zákazky zadávané postupom podľa § 109 - EKS:

- tonerové náplne - LASER s.r.o. – ponuka v hodnote 809,99 eur
- kancelársky papier - SEMA MR s.r.o. – ponuka v hodnote 516,00 eur
- informačný systém pre poskytovateľov sociálnych služieb - IReSoft, s.r.o. - ponuka v hodnote 13 242,24 eur
- čistiace a dezinfekčné prípravky roky 2018-2019 - Nemček G&R s.r.o. – ponuka v hodnote 78 900,00 eur

Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami podľa § 117 – cenové ponuky

- maliarske a murárske práce - Ing. Majer Žigmund - ponuka v hodnote 4 161,28 eur,
- oprava prečerpávacej šachty - REA-S s.r.o. - ponuka v hodnote 17 841,60 eur
- mrazené výrobky na rok 2018 - MABONEX Slovakia s.r.o. - ponuka v hodnote 15 687,88 eur,
- mlieko a mliečne výrobky na rok 2018 - MABONEX Slovakia s.r.o. - ponuka v hodnote 15 370,60 eur,
- čerstvá zelenina a ovocie na rok 2018 - LILLA - Lilla Púchovská - ponuka v hodnote 39 726,50 eur,
- pekárenské výrobky na rok 2018 - C.B.C.G. s.r.o. - ponuka v hodnote 18 346,53 eur,
- mäso a mäsové výrobky na rok 2018 - DANUBIUS s.r.o. - ponuka v hodnote 25 846,80 eur
- potraviny na rok 2018 - MABONEX Slovakia – ponuka v hodnote 13 681,19 eur,

- konzervované výrobky na rok 2018 - MABONEX Slovakia s.r.o.- ponuka v hodnote 5 988,41 eur,
- zákusky na rok 2018 - Noémi Forró – ponuka v hodnote 5 712,00 eur.

b) Rok 2018

Zákazka zadávané postupom podľa § 109 - EKS

- kancelársky papier - Tripsy s.r.o. - ponuka v hodnote 486,00 eur
- tonery do tlačiarň - LASER servis s.r.o. - ponuka v hodnote 1 087,00 eur

Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami podľa § 117– cenové ponuky

- BOZP, komplexné bezpečnostnotechnické služby - ABS junior s.r.o.- ponuka v hodnote 1800,00 eur.

Kontrolné zistenia:

K bežne dostupným tovarom nebol použitý vždy najvýhodnejší postup zadávania, a to prostredníctvom elektronického trhu.

V kontrolovanej dokumentácii neboli zistené nedostatky, kontrolovaný subjekt postupoval podľa ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

10. Čiastková správa:

V zmysle § 22 ods. 2 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola dňa vypracovaná čiastková správa, nakoľko bolo potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku.

Na prerokovaní návrhu čiastkovej správy sa dňa 04.05.2018 boli dohodnuté nasledovné úlohy v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite:

A) Úlohy na zabezpečenie kontinuálneho fungovania zariadenia:

1. Zmenou organizačnej štruktúry MsÚ Komárno zmeniť gestorský odbor.
2. Zabezpečiť mesačne do 12. dňa nasledujúceho mesiaca poskytnutie finančných výkazov – rozbor nákladových položiek podľa požiadaviek zriaďovateľa, prípadne ďalších potrebných údajov podľa požiadaviek zriaďovateľa doručených prostredníctvom gestorského odboru, SaSO MsÚ Komárno.
3. Zabezpečiť pravidelné zasielanie Zúčtovania finančných príspevkov s prílohami, resp. iných výkazov a evidencií zriaďovateľovi mailom a písomne aj do podateľne najneskôr do 5. dňa nasledujúceho štvrťroka.

Termín: priebežne od 05.05.2018

Zodpovední: Mgr. Hedviga Polgárová, riaditeľka
Ing. Adrianna Bíró, vedúca SaSO MsÚ
Ing. László Stubendek, primátor mesta

B) Systémové opatrenia:

1. Pripraviť a predložiť racionalizačné opatrenia na efektívnu kumuláciu rôznych pracovných pozícií bez zníženia kvality poskytovanej sociálnej služby. Zlepšiť komunikáciu so zamestnancami. Prijatť nápravné opatrenia ku všetkým zisteným nedostatkom.
2. Pripraviť a predložiť do zastupiteľstva návrh modelu financovania a fungovania zariadenia bez dotácií zriaďovateľa. V prvom rade treba využiť všetky možnosti a príležitosti ekonomického riadenia, preskúmať vzťah medzi efektívnosťou služieb a

ľudskými zdrojmi organizácie, optimalizovať kumuláciu pracovných miest, prehodnotiť všetky parametre prevádzky zariadenia a odstrániť tie, ktoré prevádzku neprimerane predražujú, diferencovať úhrady klientov cez diferenciaciu služieb, tým začať proces skvalitňovania sociálnych služieb a participáciu klienta v procesoch rozhodovania o svojom živote v sociálnom zariadení.

Termín: do 31.05.2018

Zodpovední: Mgr. Hedviga Polgárová, riaditeľka
Ing. Adrianna Bíró, vedúca SaSO

C) Plnenie opatrení:

1. K operatívnym úlohám na zabezpečenie kontinuálneho fungovania zariadenia primátor prijal a predložil nasledovné opatrenia dňa 31.05.2018,
 - k 15.05.2018 bola vykonaná zmena prílohy organizačnej štruktúry MsÚ Komárno, gestorským odborom sa stal Sociálny a správny odbor MsÚ v Komárne,
 - zo strany ZPS neboli predložené prijaté opatrenia.
2. K systémovým opatreniam v stanovenej lehote:
 - zo strany zriaďovateľa bolo predložené dňa 31.05.2018 nápravné opatrenia v podobe príkazu primátora č. 2/2018 - pokyny o spôsobe spolupráce so zriaďovateľom vo finančných otázkach a otázkach kvality poskytovania sociálnych služieb v zariadení s poverením zodpovedných osôb mestského úradu.
 - zo strany ZPS Komárno bolo predložené „stanovisko“ listom č. 649/2018 zo dňa 31.05.2018, v ktorom štatutár ZPS Komárno žiada o predĺženie termínu na vypracovanie nápravných opatrení do konca septembra 2018.

11. Zhrnutie kontrolných zistení:

- a) ZPS Komárno vykazuje záporné vlastné imanie, a táto skutočnosť navodzuje významnú neistotu, ktorá vyvoláva závažné pochybnosti o schopnosti ZPS Komárno nepretržite pokračovať vo svojej činnosti,
- b) ZPS Komárno má veľmi vysoké osobné a prevádzkové náklady,
- c) neaktuálne interné predpisy,
- d) nedôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly,
- e) nedostatky v spolupráci so zriaďovateľom, nepresné a oneskorené poskytovanie súčinnosti,
- f) nedostatky v prijímaní nápravných opatrení, resp. neprijatie nápravných opatrení,
- g) nedostatky vo vypracovaní a vyhodnocovaní individuálnych plánov pre prijímateľov sociálnych služieb,
- h) nedostatky v oblasti verejného obstarávania,
- i) nedostatky v personálnej a mzdovej oblasti,
- j) nedostatky vo vybavovaní sťažností,
- k) nedostatky na úseku povinného zverejňovania informácií,
- l) nedostatky vo vymáhaní pohľadávok.

