



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 21.04.2022

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

**A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről**

**Útvar hlavného kontrolóra**

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

<b>Odborná komisia/ Véleményező szakbizottság</b>	<b>Dátum/dátum</b>
<b>Finančná komisia</b>	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do komisie
<b>Mestská rada/ Városi Tanács</b>	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do rady

**Obsah materiálu - Tartalom:**

1.	Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2.	Informatívna správa o kontrole č. 02/ÚHK/2022
3.	Informatívna správa o kontrole č. 03/ÚHK/2022
4.	Informáciu o prebiehajúcich kontrolách ku dňu 14.04.2022



**Návrh uznesenia - Határozati javaslat:**

**Návrh na uznesenie č. ..../2022**  
**k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

**Mestské zastupiteľstvo v Komárne**

**Berie na vedomie**

1. Informatívnu správu o kontrole č. 02/2022, predmetom ktorej bola Kontrola dodržiavania a uplatňovanie zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov u kontrolovaného subjektu MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00 306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č.06/ÚHK/2018.
2. Informatívnu správu o kontrole č. 03/2022, predmetom ktorej bola Kontrola nakladania s majetkom, majetkovými právami mesta Komárno, kontrola zákonnosti a efektívnosti činnosti spoločnosti CALOR, s.r.o., Športová 1, 945 01 Komárno, IČO: 43797831.
3. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrol ku dňu 15.04.2022.



I.  
**Informatívna správa z kontroly**  
**č. 02/ÚHK/2022**

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 a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2022, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1501/2021 zo dňa 16.12.2021, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

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

**Predmet kontroly:**

Kontrola dodržiavania a uplatňovanie zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov u kontrolovaného subjektu MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00 306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č.06/ÚHK/2018.

Predmetom kontroly boli všeobecné informácie o forme zabezpečovania eGovernmentu v meste a dodržiavanie vybraných povinností mesta v oblasti vytvárania, prevádzkovania, využívania, rozvoja a bezpečnosti informačných systémov verejnej správy.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov odo dňa 12.02.2022 a ukončená dňa 13.04.2022 na útvare hlavného kontrolóra.

**Účelom kontroly bolo:**

1. prispieť k zdokonaľovaniu výkonu verejnej moci elektronicke a elektronickej komunikácie mesta voči právnickým a fyzickým osobám v rozsahu pôsobnosti Mesta Komárno podľa osobitných predpisov,
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, zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

**Cieľom kontroly bolo:**

1. ako plní mesto Komárno povinnosti v oblasti vytvárania, prevádzkovania, využívania, rozvoja a bezpečnosti informačných systémov verejnej správy,
2. do akej miery spĺňa mesto Komárno pôsobnosť a povinnosti orgánov verejnej moci v oblasti kybernetickej bezpečnosti,
3. do akej miery plní mesto Komárno úlohy vyplývajúce zo zákona č. 95/2019 Z.z. o informačných technológiách vo verejnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
4. do akej miery spĺňa informačný systém mesta požiadavky a povinnosti vyplývajúce zo zákona o e-Governmente,
5. do akej miery plní mesto Komárno úlohy vyplývajúce zo zákona č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o e-Governmente),



6. ako sú splnené základné povinnosti súvisiace s elektronickou schránkou na slovensko.sk:
  - prijímanie podaní, ich spracovanie, elektronická registratúra, jej integrácia na elektronickú schránku mesta na slovensko.sk,
  - odpovedanie, vytváranie vlastných podaní a autorizácia dokumentov,
  - elektronické formuláre,
  - zaručená konverzia,
  - vytváranie elektronických spisov, kombinovaných spisov,
  - archivácia elektronických spisov (dokumentov s kvalifikovaným elektronickým podpisom),
  - zverejňovanie na Centrálnej úradnej elektronickej tabuli (CUET).
7. úroveň poskytovania elektronických služieb v podmienkach mesta Komárno,
8. ako sú dodržiavané štandardy pre e-Government a povinné zverejňovanie informácií,
9. ako sú dodržiavané štandardy Zákona o e-Governmente a povinné zverejňovanie informácií.

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

1. zákon č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. zákon č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. vyhláška MIRRI SR č. 70/2021 Z.z. o zaručenej konverzii,
4. Vyhláška č. 438/2019 Z. z. ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o e-Governmente,
5. zákon č. 95/2019 Z.z. o informačných technológiách vo verejnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
6. vyhláška 179/2020 Z.z. ktorou sa ustanovuje spôsob kategorizácie a obsah bezpečnostných opatrení informačných technológií verejnej správy,
7. vyhláška ÚPV SR pre investície a informatizáciu č. 78/2020 Z.z. o štandardoch pre informačné technológie verejnej správy,
8. zákon č. 272/2016 Z.z. o dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
9. zákon č. 69/2018 Z.z. o kybernetickej bezpečnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
10. vyhláška 362/2018 Z.z. ktorou sa ustanovuje obsah bezpečnostných opatrení, obsah a štruktúra bezpečnostnej dokumentácie a rozsah všeobecných bezpečnostných opatrení,
11. zákon č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov,
12. výnos č. 525/2011 Z.z. o štandardoch pre elektronické informačné systémy na správu registratúry.



## ÚVOD:

Mesto Komárno je orgánom verejnej moci a prevádzkovateľom základných služieb kategórie II – verejná správa - na základe zaradenia Národným bezpečnostným úradom č. 03096/2020/ORD-183 zo dňa 26.03.2020 od 01.03.2020.

Kontrola bola zameraná na štyri vybrané oblasti, a to:

- A. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 06/ÚHK/2018
- B. Oblasť elektronického výkonu verejnej moci
- C. Oblasť kybernetickej a informačnej bezpečnosti
- D. Oblasť zverejňovania dokumentov

## Kontrolné zistenia:

### **A. KONTROLA PLNENIA OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV ZISTENÝCH PRI KONTROLE Č. 06/ÚHK/2018**

Kontrolovanému subjektu bolo uložené prijať nápravné opatrenia v lehote do 15.10.2028 a do 30.11.2018 predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Prijaté opatrenia boli predložené dňa 10.10.2018, avšak písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku nebol predložený v stanovenom termíne.

#### **Kontrolné zistenie:**

Jedná sa o nesúlad s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite. Kontrolou bolo ďalej zistené, že Mesto Komárno nemá vypracovanú a aktuálnu koncepciu rozvoja informačných systémov, jedná sa o nesúlad s § 3 ods. 4 písm. a) zákona č. 275/2006 Z.z. o informačných systémoch verejnej správy, resp. § 9 ods. 1 písm. b) zákona 95/2019 Z.Z. o informačných technológiách vo verejnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### **B. OBLASŤ VÝKONU VEREJNEJ MOCI PODĽA ZÁKONA O E-GOVERNEMENTE**

Povinnosť vykonávať verejnú moc elektronicky vo všeobecnosti platí od 1. novembra 2013, s výnimkami podľa § 17 ods. 1 písm. a) až c) zákona o e-Governmente. Ustanovenie § 60 ods. 1 Zákona o e-Governmente ustanovuje odklad plnenia tejto povinnosti, a to do 1. novembra 2016 a len v prípadoch, kedy sú na strane orgánu verejnej moci technické dôvody, pre ktoré verejnú moc elektronicky vykonávať nemôže a zároveň mu žiaden osobitný zákon elektronický výkon neukladá.

Od 1. novembra 2016 platí povinnosť podľa § 17 ods. 1 zákona o e-Governmente – teda všeobecná povinnosť vykonávať verejnú moc elektronicky.

#### **1. Výkon verejnej moci elektronicky**

Zákona o e-Governmente definuje výkon verejnej moci ako konanie o právach, právom chránených záujmoch a povinnostiach osôb.

Orgánom verejnej moci (ďalej len OVM) sú:

- Obce, mestá a ich orgány, ktoré vykonávajú prenesený výkon štátnej správy (napr.: matričné veci, stavebné konanie) a ktoré vykonávajú originálne kompetencie (napr.: miestne dane).
- Verejnoprávne inštitúcie, napr. školy keď rozhodujú o prijatí žiaka na štúdium, riaditeľky materských škôl pri prijímaní dieťaťa na povinnú predškolskú výchovu majú povinnosť postupovať podľa zákona o eGovernmente.



Použitie ustanovení Zákona o e-Governmente je obmedzené na prípady, kedy sa rozhoduje o konkrétnych právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb, je obmedzené na konania, ktorých výsledkom je rozhodnutie ako individuálny právny akt.

## 2. Spôsob komunikácie

Z hľadiska spôsobu komunikácie je podstatným fakt, že ak sa komunikuje medzi orgánom a účastníkmi konania tak sa na doručovanie správ používajú elektronické schránky.

### a) Prijímanie podaní

Z hľadiska účelu Zákona o e-Governmente je dôležitým ustanovenie [§ 17 ods. 1 a 3](#), podľa ktorých OMV má povinnosť komunikovať elektronicky, ale "občan/podnikateľ" sa môže rozhodnúť, či bude smerom k orgánu komunikovať elektronicky alebo nie. Zároveň platí, že ak osobitný predpis výslovne ustanovuje povinnú elektronickú komunikáciu, musí táto prebiehať elektronicky a "občan/podnikateľ" nemá možnosť si zvoliť listinnú podobu. [Elektronické podanie](#) podané spôsobom podľa Zákona o e-Governmente, je „rovnocenné“ podaniam, podaným podľa osobitných predpisov. Elektronická správa s elektronickým podaním sa doručuje do elektronickej schránky orgánu verejnej moci.

Elektronická správa je definovaná ako logicky usporiadaný celok údajov, ktorý obsahuje identifikáciu odosielateľa a adresáta a zároveň obsahuje aspoň jedno [elektronické podanie](#) či elektronický úradný dokument, vrátane príloh.

Pi podávaní podaní podľa Zákona o e-Governmente je nevyhnutné:

- používať elektronické formuláre, resp. dáta v štruktúre podľa týchto formulárov,
- tieto formuláre, resp. dáta posilať vo formáte elektronickej správy,
- doručovať elektronickú správu s podaním do elektronickej schránky OMV,
- [elektronické podanie](#) musí byť podpísané kvalifikovaným elektronickým podpisom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou, použitím na to určenej funkcie informačného systému prístupového miesta a po úspešnej autentifikácii osoby ktorá autorizáciu vykonáva alebo uznaným spôsobom autorizácie, ak to osobitný predpis nezakazuje.

Formuláre elektronických podaní, ich náležitosti a štruktúru určuje ústredný orgán štátnej správy v danej oblasti (resp. obce v rámci originálnej pôsobnosti), ktoré musia byť vydané v súlade s vyhláškou č. 78/2022 Z.z o štandardoch pre informačné technológie verejnej správy.

Elektronický formulár slúži pre automatizované spracovanie a je definovaný sadou povinných vlastností a súčastí – ako je definícia dátovej štruktúry (XSD), dátová štruktúra bez vyplnených údajov (XML), pravidlá pre prezentáciu (vyplňanie, tlač, podpisovanie) s pomocou transformácií (XSLT), automatizovane spracovateľné metaúdaje.

### Zistený stav:

Mesto Komárno nemá vlastné elektronické formuláre pre komunikáciu smerom k úradu na automatizované spracovanie dát v rámci jednotlivých modulov informačného systému okrem dvoch (*Žiadosť o poskytnutie finančnej dotácie na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť, Žiadosť o poskytnutie finančnej dotácie na telesnú kultúru a šport*). Na webovom sídle sú zverejnené formuláre vo formáte Word a PDF, ktoré sa podávajú v papierovej forme do podateľne.

Fyzické a právnické osoby majú možnosť komunikovať aj prostredníctvom niektorých elektronických formulárov nachádzajúcich sa na stránke slovensko.sk, ktoré však nie



sú integrované na informačný systém mesta pre automatické spracovanie bez potreby manuálneho vkladania údajov.

**Kontrolné zistenie:**

Mesto Komárno v tejto oblasti nepostupuje v súlade s [§ 17 zákona o e-Governmente](#).

**b) Elektronické úradné dokumenty**

Elektronický úradný dokument predstavuje údaje vyplnené podľa elektronického formulára, ktoré predstavujú výsledok konania orgánu verejnej moci (typicky rozhodnutie), údaje, ktoré sa pri výkone verejnej moci zasielajú účastníkom konania alebo ktorým sa konanie začína (typicky výzvy na doplnenie podania, na zaplatenie poplatku, uznesenie o začatí konania), ako aj údaje, ktorými sa vyznačujú právne skutočnosti, spojené s úradným dokumentom (typicky doložky právoplatnosti, vykonateľnosti rozhodnutia).

Elektronický úradný dokument má náležitosti, ktoré pre konkrétny typ (rozhodnutie, uznesenie, výzvu) upravuje procesný predpis. Vyhотовuje sa elektronicky, podľa [§ 23 ods. 1](#) Zákona o e-Governmente, podpisuje ho oprávnená osoba kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou, ku ktorým sa pripája kvalifikovaná elektronická [časová pečiatka](#) a doručuje sa účastníkovi konania do jeho elektronickej schránky, ak je aktivovaná na doručovanie.

Podľa [§ 26 ods. 4](#) Zákona o e-Governmente, ak je niektorá z obsahových náležitostí elektronického úradného dokumentu viazaná na listinnú podobu, považuje sa táto náležitosť za splnenú autorizovaním elektronického úradného dokumentu.

Podľa [§ 8 ods. 1](#) zákona o dôveryhodných službách (ďalej len „ZoDS“), je mandátnym certifikátom kvalifikovaný certifikát pre elektronický podpis vydaný fyzickej osobe oprávnenej zo zákona alebo na základe zákona konať za inú osobu alebo OMV alebo v ich mene, alebo fyzickej osobe, ktorá vykonáva činnosť podľa osobitného predpisu, alebo vykonáva funkciu podľa osobitného predpisu, teda mandátny certifikát slúži na vyhotovenie kvalifikovaného elektronického podpisu a zároveň na preukázanie, že podpisujúci buď koná za alebo v mene orgánu verejnej moci, sám je orgánom verejnej.

**Zistený stav:**

Ku kontrole bol predložený zoznam 55 vlastných elektronických dokumentov.

Jednotlivé organizačné útvary v rámci svojej náplne a výkonu verejnej moci využívajú časť týchto formulárov (Oddelenie daní a poplatkov) ale vo väčšine prípadov na výkon verejnej moci sa využívajú vlastné tlačivá a vlastné formuláre vyhotovené vo Worde.

Väčšina organizačných útvarov a zamestnancov v konaniach, ktorých výsledkom je rozhodnutie ako individuálny právny akt voči **právnickým osobám** vyhotovujú elektronické úradné dokumenty elektronicky (vlastnými formulármi alebo formulármi CG) s náležitosťami podľa [§ 23 ods. 1](#) Zákona o e-Governmente, podpisujú ich oprávnené osoby kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou, ku ktorým pripájajú kvalifikovanú elektronickú časovú pečiatku a doručujú sa účastníkom konania do ich elektronickej schránky, ak je aktivovaná na doručovanie.

V niektorých agendách (napr. Zvláštne užívanie miestnych komunikácií a ďalšie) ani pre právnické osoby sa nevyhotovuje elektronický úradný dokument a nedoručuje sa elektronicky.

**V konaniach voči fyzickým osobám** sa nepostupuje v súlade so Zákomom o e-Governmente (okrem konaní o miestnych daní a poplatkov pre fyzické osoby, ktorí majú aktivované elektronické schránky na doručovanie – cca 500 z 15 000 osôb.



Mesto Komárno v daňovom konaní v prípadoch, keď nedoručuje rozhodnutie elektronicke, nevyhotovuje listinný rovnopis elektronickeho úradného dokumentu podľa § 31a ods. 2 zákona transformáciou elektronickeho úradného dokumentu podľa § 3 písm. k) zákona vrátane jeho príloh z elektronickej podoby do listinnej podoby a vytvorením doložky o autorizácii k elektronickeému úradnému dokumentu, ktorá obsahuje náležitosti podľa § 2 ods. 3 a 4 a jej priložením k listinnej podobe elektronickeho úradného dokumentu, ale sa vyhotovuje klasické rozhodnutie s kópiou podpisu a pečiatky mesta, ktoré sa doručuje ako doporučená listová zásielka (osobne alebo poštou).

Ani pri iných konaniach mesta pre fyzické osoby sa nevyhotovuje elektronickeý úradný dokument s náležitosťami podľa § 23 ods. 1 Zákona o e-Governmente a nedoručuje sa elektronicke.

Riaditeľky materských škôl ako orgány verejnej moci nemajú vytvorené podmienky pre výkon verejnej moci elektronicke v konaní o prijímaní dieťaťa do povinnej predškolskej výchovy, nakoľko nemajú zriadené vlastné elektronicke schránky ani schránku pre organizačnú zložku bez právnej subjektivity.

**Kontrolné zistenie:**

**Mesto Komárno nepostupuje v súlade vyššie citovanými ustanoveniami zákona o e-Governmente a podľa § 5 ods. 3 a 4 zákona o štátnej správe v školstve.**

### 3. Elektronicke schránky

Každému subjektu je možné zriadiť len jednu elektronicke schránku pre jedno právne postavenie. Ak je majiteľ elektronickej schránky súčasne vo viacerých právnych postaveniach, mal by mať zriadenú elektronicke schránku pre každé z týchto právnych postavení.

Na prístup do elektronickej schránky orgánu verejnej moci je zo Zákona o e-Governmente oprávnený štatutárny orgán, ako aj každá osoba, ktorej oprávnenie štatutárny orgán udelí.

Prístup je možný len prostredníctvom elektronickeho občianskeho preukazu s čipom a osobným bezpečnostným kódom, prostredníctvom alternatívneho autentifikátora alebo automatizovane s využitím autentifikačného certifikátu. Prvé možnosti sú viazané na úkon konkrétnej osoby, posledná je podmienená integráciou na informačné systémy [NASES](#).

Elektronicke [podateľňa](#) a elektronicke schránka sú dve odlišné veci. **Elektronicke schránka** je ako poštová schránka, do ktorej prichádzajú zásielky. Elektronicke schránka však ďalej poštu nespracováva – na to slúži práve [elektronicke podateľňa](#), ktorá vytvára doručky pre podania adresované orgánu verejnej moci, a zároveň je vstupom do systému registratúr a ďalšieho spracovania v procesoch príslušného úradu.

**Elektronicke podania** je potrebné viesť v elektronickej registratúre, ktoré je upravené vyhláškou MV SR č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu.

Mesto Komárno má zriadené dve elektronicke schránky, jednu elektronicke schránku ako právnická osoba a druhú elektronicke schránku ako orgán verejnej moci.

Riaditeľky materských škôl (ako orgány verejnej moci v konaní o prijímaní dieťaťa do povinnej predškolskej výchovy) nemajú zriadené vlastné elektronicke schránky ani schránku pre organizačnú zložku bez právnej subjektivity a nemajú ani vytvorené podmienky pre výkon verejnej moci elektronicke.





Mesto Komárno vedie evidenciu elektronických zásielok, resp. podaní, ktoré prijíma alebo odosiela prostredníctvom elektronickej schránky a elektronickej podateľne, prostredníctvom elektronickeho systému správy registratúry.

Na vedenie registratúry v elektronickej podobe slúži programové vybavenie CG DISS od spoločnosti CORA GEO, s.r.o., ktorý je v zhode so štandardami ustanovenými osobitným predpisom, tzn. získalo certifikát Ministerstva vnútra s vysokou úrovňou zhody.

Zálohovanie údajov sa rozdeľuje do viacerých úrovní:

- Zálohovanie cloudového úložiska – v zmysle platnej zmluvy je zabezpečené priamo spoločnosťou Slovanet, a.s.. Zálohovanie dôležitých údajov je viacstupňové, spravidla inkrementálne a robí sa v časových intervaloch, ktoré zabezpečujú maximálnu úroveň ochrany pred stratou údajov.
- Zálohovanie servera umiestneného na MsÚ – nakoľko sa na tomto servere nachádzajú archívne údaje úradu aj živé údaje užívateľov, opäť sa archivácia vykonáva tak, aby bola zabezpečená maximálna úroveň ochrany týchto údajov. Archivuje sa na špeciálne zariadenie zakúpené v roku 2016.
- Archivácia lokálnych počítačov – v zmysle viacerých školení a upozornení zamestnancov sú archivované len údaje na centrálnom úložisku (v cloude aj na lokálnom servere). Používatelia sú povinní svoje pracovné súbory umiestňovať na centrálnom úložisku, nakoľko archiváciu dát z lokálnych počítačov nie je možné centralizovane vykonať. Za súbory umiestnené na lokálnom počítači si zodpovedá sám používateľ.

**Kontrolné zistenie:**

*Mesto Komárno nepostupovalo podľa § 12 ods. 6 zákona o e-Governmente tým, že nezriadilo elektronickeú schránku pre riaditeľky materských škôl, v ostatných oblastiach registratúry neboli zistené nedostatky.*

**C. OBLASŤ KYBERNETICKEJ A INFORMAČNEJ BEZPEČNOSTI**

01. apríla 2018 nadobudol účinnosť [zákon č. 69/2018 Z. z. o kybernetickej bezpečnosti](#), ktorý komplexne upravuje oblasť kybernetickej a informačnej bezpečnosti, zavádza základné bezpečnostné požiadavky a opatrenia dôležité pre koordinovanú ochranu informačných, komunikačných a riadiacich systémov.

Úrad zaradí základnú službu do [zoznamu základných služieb](#) a jej prevádzkovateľa do [registra prevádzkovateľov základných služieb](#), mesto Komárno bolo zaradené od 01.03.2022.

**Hlavné povinnosti prevádzkovateľ základnej služby podľa § 19:**

(1) Prevádzkovateľ základnej služby je povinný do 12 mesiacov odo dňa oznámenia o zaradení do registra prevádzkovateľov základných služieb prijat' a dodržiavať všeobecné bezpečnostné opatrenia najmenej v rozsahu bezpečnostných opatrení podľa § 20.

(2) Prevádzkovateľ základnej služby je povinný pri výkone činnosti, ktorá priamo súvisí s dostupnosťou, dôvernosťou a integritou prevádzky sietí a informačných systémov prevádzkovateľa základnej služby prostredníctvom tretej strany, uzatvoriť zmluvu o zabezpečení plnenia bezpečnostných opatrení a notifikačných povinností podľa tohto zákona počas celej doby výkonu tejto činnosti; pri uzatvorení zmluvy sa vykonáva analýza rizík.

(6) Prevádzkovateľ základnej služby je ďalej povinný:

a) riešiť kybernetický bezpečnostný incident,



- b) bezodkladne hlásiť závažný kybernetický bezpečnostný incident,
- c) spolupracovať s úradom a ústredným orgánom pri riešení hláseného kybernetického bezpečnostného incidentu a na tento účel im poskytnúť potrebnú súčinnosť, ako aj informácie získané z vlastnej činnosti dôležité pre riešenie kybernetického bezpečnostného incidentu,
- d) v čase kybernetického bezpečnostného incidentu zabezpečiť dôkaz alebo dôkazný prostriedok tak, aby mohol byť použitý v trestnom konaní,
- e) oznámiť orgánu činnému v trestnom konaní alebo Policajnému zboru skutočnosť, že bol spáchaný trestný čin, ktorého sa kybernetický bezpečnostný incident týka, ak sa o ňom hodnoverným spôsobom dozvie.

(7) Prevádzkovateľ základnej služby je povinný hlásiť zmeny v údajoch podľa § 17 ods. 4 do 30 dní odo dňa ich vzniku prostredníctvom jednotného informačného systému kybernetickej bezpečnosti.

Vyhláškou č. 362/2018 Z.z. **sa ustanovuje obsah bezpečnostných opatrení, obsah a štruktúra bezpečnostnej dokumentácie a rozsah všeobecných bezpečnostných opatrení**

V zmysle tejto vyhlášky bezpečnostná dokumentácia obsahuje schválenú bezpečnostnú stratégiu kybernetickej bezpečnosti a bezpečnostné politiky kybernetickej bezpečnosti.

Bezpečnostné opatrenia pre všetky oblasti podľa § 20 zákona o kybernetickej bezpečnosti, v rámci toho podľa ods. 3 písm. a) zákona povinnosť určenia manažéra kybernetickej bezpečnosti, ktorý má možnosť predkladať návrhy a oznamovať informácie v oblasti kybernetickej bezpečnosti priamo štatutárnemu orgánu prevádzkovateľa základnej služby, zabezpečuje aplikáciu bezpečnostných opatrení v systéme riadenia kybernetickej bezpečnosti, je nezávislý od riadenia prevádzky a vývoja služieb informačných technológií a spĺňa znalostné štandardy na funkciu manažéra kybernetickej bezpečnosti podľa osobitného predpisu.

Manažér kybernetickej bezpečnosti je jedným zo základných nástrojov tvorby bezpečnostných opatrení prevádzkovateľa základnej služby a ich aplikácie. Manažér kybernetickej bezpečnosti je profesionálny riadiaci prvok kybernetickej bezpečnosti prevádzkovateľa základnej služby, ktorý pre efektívnejšie riadenie potrebuje poznať vnútorné prostredie organizácie a aktíva prevádzkovateľa základnej služby.

Príloha č. 2 k vyhláške č. 179/2020 Z. z. stanovuje minimálne bezpečnostné opatrenia kybernetickej a informačnej bezpečnosti pre poskytovateľov základnej služby kategórie II, ktoré sú nasledovné:

- a) Vypracovanie a implementácia interného riadiaceho aktu **Politika kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti**, ktorý je pre organizáciu správcu záväzný a obsahuje najmenej:
  - 1. určenie povinnosti, zodpovednosti a právomoci manažéra kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti a všetkých zamestnancov v oblasti kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti,
  - 2. základné zásady a opatrenia kybernetickej a informačnej bezpečnosti v štruktúre oblastí definovaných touto vyhláškou.
- b) Určenie a **personálne zabezpečenie roly manažéra kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti** v organizácii správcu zodpovedného za koordináciu a plnenie týchto úloh:
  - 1. vypracovať, udržiavať a aktualizovať Politiku kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti a ďalšie interné riadiace akty podľa písmena c),



2. riadiť a zaisťovať kybernetickú a informačnú bezpečnosť podľa všeobecne záväzných právnych predpisov a interných riadiacich aktov,
  3. metodicky viesť správcov informačných technológií verejnej správy, gestorov informačných technológií verejnej správy, vlastníkov procesov, vlastníkov aktív, vedúcich zamestnancov a ďalších zodpovedných zamestnancov,
  4. v súčinnosti s ostatnými organizačnými útvarmi analyzovať, definovať a monitorovať bezpečnostné hrozby a riziká organizácie,
  5. navrhovať opatrenia na zamedzenie alebo minimalizáciu rizík a dopadov hrozieb, bezpečnostných udalostí, incidentov, mimoriadnych situácií, monitorovať plnenie a efektívnosť týchto opatrení a viesť evidenciu bezpečnostných incidentov,
  6. koordinovať vypracovanie plánov kontinuity a obnovy činností organizácie správcu,
  7. predkladať odborné stanoviská, analýzy k procesom, projektom, zmenám a ostatným aktivitám organizácie majúcich vplyv na kybernetickú bezpečnosť a informačnú bezpečnosť organizácie správcu,
  8. zabezpečiť pravidelné - najmenej raz za dva roky - preskúmanie stavu informačnej bezpečnosti a spolupracovať pri realizácii auditov vykonávaných internými a externými subjektmi,
  9. zabezpečovať školenia zamestnancov v oblasti kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti,
  10. spolupracovať s inými orgánmi verejnej moci.
- c) Vypracovanie a implementácia špecifických interných riadiacich aktov pre vybrané oblasti kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti v rozsahu a detaile zodpovedajúcom veľkosti a štruktúre organizácie správcu, významu informačných technológií verejnej správy v jeho správe a štruktúre existujúcich interných riadiacich aktov s **detailným opisom jednotlivých opatrení a postupov** pre tieto oblasti:
1. organizácia kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti,
  2. riadenie rizík kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti,
  3. personálna bezpečnosť,
  4. riadenie prístupov,
  5. riadenie kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti vo vzťahu s tretími stranami,
  6. bezpečnosť pri prevádzke informačných systémov a sietí,
  7. hodnotenie zraniteľnosti a bezpečnostné aktualizácie,
  8. ochrana proti škodlivému kódu,
  9. sieťová a komunikačná bezpečnosť,
  10. akvizícia, vývoj a údržba informačných technológií verejnej správy,
  11. zaznamenávanie udalostí a monitorovanie,
  12. riadenie kontinuity procesov, fyzická bezpečnosť a bezpečnosť prostredia,
  13. riešenie kybernetických bezpečnostných incidentov,
  14. kryptografické opatrenia,
  15. kontinuita prevádzky informačných technológií verejnej správy,
  16. audit a kontrolné činnosti.
- d) Zabezpečenie výkonu pravidelných auditov kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti podľa osobitného predpisu.
- e) Monitorovanie a vyhodnocovanie dodržiavania Politiky kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti a efektivity jednotlivých opatrení a postupov.
- f) Aktualizácia Politiky kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti najmenej raz za rok.



V organizácii správcu, ktorý je zriadený alebo založený pred dňom účinnosti (30.06.2020) tejto vyhlášky sa táto vyhláška vykoná do dvoch rokov odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto vyhlášky.

**Kontrolné zistenia:**

- a) Ku kontrole nebol predložený dokument Všeobecné bezpečnostné opatrenia najmenej v rozsahu bezpečnostných opatrení podľa § 20 zákona.
- b) Ku kontrole nebol predložený dokument Politika kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti.
- c) Manažér kybernetickej bezpečnosti bol menovaný iba od 01.02.2022 nebol určený počas celého obdobia od registrácie mesta ako poskytovateľa základnej služby.
- d) Ku kontrole nebol predložený dokument o vypracovaní a implementácii špecifických interných riadiacich aktov pre vybrané oblasti kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti v rozsahu a detaile zodpovedajúcom veľkosti a štruktúre organizácie správcu, významu informačných technológií verejnej správy v správe mesta Komárno a štruktúre existujúcich interných riadiacich aktov s detailným opisom jednotlivých opatrení a postupov pre oblasti uvedené v predmetnej prílohe.
- e) Ku kontrole nebol predložený dokument o vypracovaní a implementácii interného riadiaceho aktu na riadenie bezpečnostných rizík.
- f) Ku kontrole nebol predložený dokument Bezpečnostné zásady pre koncových používateľov, ktorý obsahuje súhrn povinností a oprávnení v oblasti kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti pre koncových používateľov.
- g) V oblasti bezpečnosti pri prevádzke informačných systémov a sietí sa nevyhotovujú archivačné zálohy vo dvoch kópiách.
- h) Nedostatočná je ochrana informačných technológií proti škodlivému kódu a nepovolených typov príloh.
- i) V oblasti auditu a kontrolných činností je potrebné zabezpečenie výkonu pravidelných auditov kybernetickej bezpečnosti a informačnej bezpečnosti podľa osobitného predpisu, minimálne každé dva roky. Táto úloha podľa slovných informácií mala byť mestom Komárno splnená namiesto auditu samohodnotením účinnosti prijatých bezpečnostných opatrení, ktoré plnohodnotne nahrádza potrebu auditu kybernetickej bezpečnosti, avšak ku kontrole neboli predložené prijaté opatrenia, ani samotné samohodnotenie. Z uvedených dôvodov nebola možná kontrola tejto oblasti.

**Na základe vyššie uvedených zistení je možné konštatovať nedostatočné plnenie citovaných ustanovení zákona o kybernetickej bezpečnosti a príslušných vyhlášok.**

**D. OBLASŤ ZVEREJŇOVANIA DOKUMENTOV**

Paragraf 34 zákona o e-Governmente v znení neskorších predpisov ukladá orgánom verejnej moci povinné zverejňovanie dokumentov na Centrálnej úradnej tabuli (ďalej len "CUET") prevádzkovanvej Úradom vlády SR a opisuje povinnosti obcí pri elektronickom zverejňovaní podľa zákona o e-Governmente na CUET.

Zverejňovanie dokumentov na elektronickej úradnej tabuli ako spôsob zverejňovania dokumentov v obci obvyklým spôsobom nemožno zamieňať s povinným elektronickým zverejňovaním dokumentov na Centrálnej úradnej tabuli.

Pojem **elektronická úradná tabuľa** podľa zákona o e-Governmente je totožný s pojmom „centrálne úradná elektronická tabuľa“, a nie s pojmom „úradná tabuľa na webovom sídle obce“.



Ustanovenie § 34 zákona o e-Governmente opisuje zverejňovanie dokumentov na CUET. CUET je elektronické úložisko, na ktoré sa zasielajú a na ktorom sa zverejňujú elektronické úradné dokumenty, ak tak ustanovuje zákon o e-Governmente v § 34 ods. 2 písm. a), b).

Elektronická úradná tabuľa je zriadená na ústrednom portáli verejnej správy prostredníctvom modulu elektronického doručovania, pričom Úrad vlády SR zabezpečuje každému orgánu verejnej moci prístup k centrálnej elektronickej tabuli a zároveň sprístupňuje **elektronické úradné dokumenty** zverejnené na elektronickej tabuli každému.

Na elektronickej úradnej tabuli orgány verejnej moci zverejňujú elektronické úradné dokumenty, resp. iné elektronické dokumenty podľa § 34 ods. 2 zákona o e-Governmente s prepojením na základné vymedzenie pojmov v § 3 zákona o e-Governmente. Elektronický dokument je číselne kódovaná ľubovoľná neprázdna postupnosť znakov zaznamenaných pomocou elektrických, elektromagnetických, optických alebo iných fyzikálnych veličín alebo signálov prenášaných alebo spracovávaných pomocou informačno-komunikačných technológií, ktorej interpretáciou na základe formátu elektronického dokumentu možno dosiahnuť vizuálnu podobu zrozumiteľnú pre človeka. Elektronické úradné dokumenty sú údaje vyplnené podľa elektronického formulára:

- ktorý je výsledkom konania orgánu verejnej moci pri výkone verejnej moci elektronickej,
- ktorý pri výkone verejnej moci elektronickej alebo na účely jeho začatia zasiela orgán verejnej moci osobe, ktorá je účastníkom konania, alebo
- ktorým orgán verejnej moci vyznačuje právne skutočnosti týkajúce sa elektronického úradného dokumentu, najmä údaje o jeho právoplatnosti alebo vykonateľnosti.

**1. OVM podľa § 34 ods. 2 zákona o e-Governmente zverejní na elektronickej úradnej tabuli:**

- a) elektronický úradný dokument,
  - ktorý je podľa tohto zákona z hľadiska právnych účinkov totožný s takým dokumentom v listinnej podobe,
  - o ktorom osobitné predpisy ustanovujú, že sa doručuje vyvesením na úradnej tabuli orgánu verejnej moci, verejnou vyhláškou alebo iným obdobným spôsobom zverejnenia,
  - pre neurčitý okruh osôb.
- b) iný elektronický dokument než podľa písmena a) o ktorom osobitný predpis ustanovuje,
  - že sa zverejňuje alebo vyvesuje na úradnej tabuli,
  - verejnou vyhláškou,
  - na webovom sídle,
  - alebo iným obdobným spôsobom zverejnenia pre neurčitý okruh osôb.

**Presný výpočet dokumentov, ktoré sú povinne zverejňované na CUET zákon neustanovuje. Zákonodarca v § 34 ods. 2 zákona o e-Governmente vymedzuje všeobecné definičné znaky tých elektronických dokumentov, ktoré sa povinne zverejňujú.**

Táto úprava tak zahŕňa široký okruh dokumentov, ktoré spĺňajú zákonné kritériá, napr.: všeobecne záväzné nariadenia, oznámenie o vybavení petície, návrhy na vydanie rozhodnutia na umiestnenie stavby, kolaudačné rozhodnutia, oznámenie o podaní návrhu na začatie územného konania, záverečné účty, rozhodnutia a pod. Zároveň necháva priestor zákonodarcovi do budúcnosti v osobitných predpisoch upraviť ďalšie dokumenty, ktoré budú podliehať uvedenej povinnosti.

- 2. Na CUET treba vykonať zverejnenie dokumentu v rovnaký deň**, ako je dokument zverejnený na úradnej tabuli, verejnou vyhláškou, na webovom sídle alebo iným obdobným spôsobom zverejnenia.



### **3. Sankcie pre obce a mestá za nesplnenie sa povinnosti zverejňovať na CUET**

Ustanovenie § 56 ods. 1 zákona o e-Governmente v jednotlivých bodoch upravuje minimálnu a maximálnu výšku pokuty za porušenie vybraných ustanovení zákona o e-Governmente. Uvedené ustanovenie ukladá v § 56 ods. 1 písm. d) bod 1 pokutu od 1 000 eur do 5 000 eur orgánu verejnej moci, ktorý poruší povinnosť používať spoločné moduly podľa § 10 ods. 2 zákona o e-Governmente. Úrad predsedu vlády pri ukladaní pokuty prihliada na:

- závažnosť, spôsob, trvanie,
- následky protiprávneho konania,
- na opakované porušenie povinností alebo na porušenie viacerých povinností.

Od uloženia pokuty možno upustiť, ak s prihliadnutím na okolnosti podľa prvej vety postačí k náprave samotné prejednanie správneho deliktu. Pokutu možno uložiť do jedného roka odo dňa zistenia porušenia povinnosti (subjektívna lehota), najneskôr však do troch rokov odo dňa porušenia povinnosti (objektívna lehota).

### **4. Štandardy pre informačné systémy verejnej správy**

Vyhláška č. 78/2020 Z. z. o štandardoch pre informačnú technológiu verejnej správy poskytuje návod pri zverejňovaní textových súborov, audio a video súborov tak, aby boli zároveň splnené požiadavky kladené na prístupnosť webových sídiel.

Pokiaľ je textový súbor zverejňovaný len ako finálna informácia na čítanie, platí v zmysle § 18 vyhlášky o štandardoch pre ITVS povinnosť zverejňovať ho primárne ako PDF (.pdf), prípadne ako HTML (.html, .htm), XHTML (.xhtml, .xht) alebo TXT s kódovaním UTF-8 (.txt).

Pokiaľ bude textový súbor určený na čítanie zverejnený vo formáte PDF, nie je potrebné zverejňovať ho v žiadnom ďalšom formáte.

Na zverejnené PDF súbory alebo textové súbory v iných formátoch sa však vzťahujú rovnaké požiadavky ako na samotné webové stránky – text musí byť strojom čitateľný v správnom poradí jednotlivých blokov, správne sémanticky štruktúrovaný a doplnený záložkami umožňujúcimi pohyb používateľa v rámci dokumentu, všetky grafické prvky musia mať alternatívne textové popisky, dodržiavať požiadavky na minimálny kontrast atď. V prípade formulárov v PDF dokumentoch, tieto musia byť vytvorené v prístupnej podobe so správnym označením popisov pre jednotlivé vstupné polia.

Pokiaľ je textový dokument zverejňovaný za účelom jeho ďalšieho upravovania na strane používateľa, platí v zmysle § 18 vyhlášky o štandardoch pre ITVS povinnosť zverejniť ho vo formáte TXT alebo ako dva formáty súčasne: Open XML (.docx) s OpenDocument (.odt).

Pokiaľ bude dokument zverejnený ako DOC (.doc) alebo OpenXML (.docx), je potrebné zároveň zverejniť aj OpenDocument (.odt) v prípade zverejňovania za účelom úprav daného súboru alebo ako PDF (.pdf) v prípade zverejňovania bez potreby jeho úpravy na strane používateľa.

V prípade zverejňovania elektronicky podpísaných dokumentov platí povinnosť používať formáty PDF/A (.pdf), TXT (.txt) pre textové súbory, XMLDataContainer (.xml) pre údaje vyplnené podľa elektronického formulára a PNG (.png) pre grafické súbory.

#### **Zistený stav v oblasti zverejňovania**

##### **Webové sídlo:**

Mesto Komárno má zriadenú elektronickú úradnú tabuľu na svojom webovom sídle, kde sa zverejňujú dokumenty, o ktorých to ustanovujú osobitné zákony na webovom sídle mesta Komárno, najmä platného zákona o slobode informácií a ďalších právnych



predpisov týkajúcich sa zverejňovania.

Podrobnosti o spôsobe zverejňovania informácií sú upravené v Smernici č. 2/2016, ktorou sa upravuje postup pri zverejnení informácií na úradnej tabuli a na webovom sídle Mesta Komárno v znení dodatkov.

**Kontrolné zistenia:**

*Zverejnené dokumenty ktoré poskytujú textovú informáciu majú byť čitateľné, označiteľné a kopírovateľné, manuálne vyhľadávateľné (používateľom), spracovateľné inými systémami (napr. kvôli indexácii, vytváraniu vyhľadávacích kategórií, samotnému vyhľadávaniu atď.)*

*Veľa dokumentov zverejnených na webovom sídle mesta Komárno nespĺňa podmienky vyhlášky o štandardoch pre informačné technológie verejnej správy. Napr.:*

<http://www.komarno.sk/content/docup/shortnews/077ea3854ab221621cdf60cdd04c5ca3.pdf>

<http://www.komarno.sk/content/docup/shortnews/9f308a227e788795c07e2682d8cd8d67.pdf>

<http://www.komarno.sk/content/docup/shortnews/9d2befd0b0cf4dd3be9c324be033d110.pdf>

<http://www.komarno.sk/content/docup/shortnews/94131f2238bb0696b819166f95df7b4e.pdf>

<http://www.komarno.sk/content/docup/shortnews/6e606b952f5d7610f3eda6b0e541a2d0.pdf>

*Jedná sa o nedodržanie príslušných ustanovení Vyhlášky č. 78/2020 Z. z. o štandardoch pre informačné technológie verejnej správy.*

**Centrálna elektrická úradná tabuľa (CUET):**

Mesto Komárno zverejňuje dokumenty aj na CUET, ak tak stanovuje osobitný zákon. Dodatok č. 2 k Smernici č. 2/2016 upravuje postup pri zverejňovaní informácií na CUET.

Zverejnenie dokumentov na CUET sa vykoná v rovnaký deň, ako sa zverejní elektronický dokument na úradnej tabuli, verejnou vyhláškou, na webovom sídle alebo iným obdobným spôsobom zverejnenia pre neurčitý okruh osôb.

Ak to z objektívnych dôvodov nie je možné, sa zverejní na elektronickej úradnej tabuli súčasne so zverejneným elektronickým dokumentom aj informácia o tom, kedy bol zverejnený na úradnej tabuli, verejnou vyhláškou, na webovom sídle alebo iným obdobným spôsobom zverejnenia pre neurčitý okruh osôb.

Písomnosti mesta Komárno pre účely zverejnenia informácií na CUET pripraví a zverejní z CG DISS príslušný zamestnanec odboru, resp. oddelenia.

Písomnosti iných orgánov verejnej správy určených na zverejnenie podľa osobitných predpisov pripraví a zverejní na CUET z CG DISS zamestnanec organizačnej zložky, ktorej bola písomnosť doručená.

V CG DIS je prehľadná evidencia zverejnených úradných dokumentov.

**Kontrolné zistenia:**

*Mesto Komárno ako orgány verejnej moci zverejňuje niektoré elektronické úradné dokumenty podľa § 34 ods. 2 zákona o e-Governmente na CUET.*

**5. Obstaranie nového Webového sídla Mesta Komárno**

Mesto Komárno realizovalo verejné obstarávanie na vytvorenie nového webového sídla (novej webovej stránky mesta) zverejnením výzvy na predkladanie cenových ponúk. Dňa 15.07.2021 bola zverejnená zápisnica z vyhodnotenia ponúk a 18.08.2021 bola podpísaná zmluva o dielo, ktoré sa stalo účinnou dňa 19.08.2021.

Dodávateľ sa zaviazal vykonať a dodať dielo v lehote do 150 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy so zmluvnou pokutou vo výške 100,00 eur za každý deň omeškania. Lehota na dodanie diela uplynula dňa 16.01.2022.

Dňa 28.02.2022 bol podpísaný dodatok k Zmluve o dielo, predmetom ktorej je zmena dodania diela v lehote do 31.03.2022, ako podstatnej náležitosti zmluvy.



Aj v prípade zmluvy, ktorá je výsledkom zadávania zákazky s nízkou hodnotou, sa pri jej zmene aplikuje § 18 zákona o verejnom obstarávaní, v ktorej sú taxatívne upravené možnosti zmeny zmluvy počas jej trvania bez nového verejného obstarávania.

Zmena počas trvania zmluvy je možná podľa § 18 ods. 1 písm. a) iba ak pôvodná zmluva, rámcová dohoda alebo koncesná zmluva obsahuje jasné, presné a jednoznačné podmienky jej úpravy, vrátane úpravy ceny alebo opcie, rozsah, povahu možných úprav a opcií a podmienky ich uplatnenia a podľa písm. e) ak nedochádza k podstatnej zmene pôvodnej zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy bez ohľadu na hodnotu tejto zmeny.

Dodatok bol podpísaný po uplynutí 150 dňovej lehoty a mení podstatnú náležitosť zmluvy.

**Kontrolné zistenie:**

**Jedná sa o nesúlad s citovaným ustanovením zákona o verejnom obstarávaní.**

**ZHRNUTIE:**

Mesto Komárno ako orgán verejnej moci plní úlohy vyplývajúce zo zákona o e-Governmente s nedostatkami uvedenými vyššie v tejto správe.

Základné povinnosti súvisiace s elektronickou schránkou na slovensko.sk sú splnené bez zistených nedostatkov s výnimkou zriadenia schránok alebo priečinkov pre riaditeľky materských škôl.

Úroveň poskytovania elektronických služieb v podmienkach mesta Komárno v komunikácii smerom k úradu je na nízkej úrovni, nakoľko pre poskytovanie týchto služieb nie sú elektronické formuláre.

Úlohy vyplývajúce zo zákona o e-Governmente v oblasti elektronickej podoby výkonu pôsobnosti orgánu verejnej moci voči právnickým osobám niektoré organizačné útvary plnia bez zistených nedostatkov (viď správu vyššie).

Úlohy voči fyzickým osobám prakticky nie sú plnené v súlade so zákonom o e-Governmente. Dôvodom je nízky počet aktivovaných elektronických schránok fyzických osôb, snaha o úsporu papiera a náročnosť na pracovný postup a čas.

Úlohy vyplývajúce zo zákona o e-Governmente v oblasti zverejňovanie informácií na webovom sídle a úradných dokumentov na CUET sa plnia bez zistených nedostatkov. Nedostatok bol zistený iba v dodržiavaní štandardov, formátov niektorých zverejnených dokumentov.

Značné nedostatky boli zistené v plnení požiadaviek a povinností vyplývajúce zo zákona o e-Governmente v oblasti informačnej a kybernetickej bezpečnosti.

**Odporúčanie k zisteným nedostatkom:**

V súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite odporúčame prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 30.04.2022.

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 11.04.2022.

Dňa 08.04.2021 boli podané námietky listom č. 12394/2088/PREDN/2022 k trom kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy č. 02/ÚHK/2022 – **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 sme preverili námietky, z ktorých sme jednu čiastočne uznali za opodstatnenú, ostatné boli považované za nedostatočne opodstatnené – viď **Prílohu č. 2**.

Prerokovanie Návrhu správy z výsledku kontroly sa uskutočnilo dňa 13.04.2022 a 08:30 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za Útvar hlavného kontrolóra: Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt: Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta  
PhDr. Ingrid Szabó, prednostka MsÚ  
Jozef Suplicz, informatik

**Kontrolovanému subjektu sa ukladá:**

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 30.04.2022.
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. f) a písm. g) zákona o finančnej kontrole a audite splniť prijaté opatrenia v lehote do 31.12.2022 a predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 13.04.2022.

## **II.**

### **Informatívna správa z kontroly**

### **č. 03/ÚHK/2022**

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v z.n.p., v spojitosti s § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2022, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1501/2021 dňa 16.12.2021 Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

**CALOR spol. s r.o.**  
**Športová č. 1, 945 01 Komárne**  
**IČO: 43797831**

**Predmet kontroly bola:**

Kontrola nakladania s majetkom, majetkovými právami mesta Komárno, kontrola zákonnosti a efektívnosti činnosti spoločnosti CALOR, s.r.o., Športová 1, 945 01 Komárno, IČO: 43797831.

**Kontrolované obdobie:**

Rok 2021, v prípade potreby aj predchádzajúce obdobia.

**Cieľom kontroly bolo zistenie:**

4. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi a všeobecne platnými právnymi predpismi a prispieť km zlepšeniu činnosti spoločnosti,
5. správnosti a úplnosti zakladateľskej dokumentácie a vnútroorganizačných smerníc spoločnosti,
6. správnosti nakladania s majetkom a majetkovými právami mesta Komárno,



7. výsledkov hospodárenia spoločnosti,
8. správnosti vedenia účtovníctva, výkazníctva a vykonávania inventarizácie,
9. príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a splnenie opatrení prijatých na ich nápravu,
10. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

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

1. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. Opatrenie MFSR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v z.n.p.,
4. Opatrenie MFSR č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky v z.n.p.,
5. zák. č. 513/1991 Zb. obchodný zákonník v z.n.p.,
6. zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.,
7. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
8. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
9. Zásady hospodárenia s majetkom Mesta Komárno s účinnosťou od 01.07.2021.

**KONTROLNÉ ZISTENIA**

**1. Charakteristika obchodnej spoločnosti**

CALOR s.r.o. bola založená ako obchodná spoločnosť – spoločnosť s ručením obmedzením na základe uznesenia MsZ v Komárne č. 374/2007 zo dňa 27.09.2007 a zapísaná do Obchodného registra dňa 27.10.2007 pod vložkou č. 20929/N so 100% účasťou Mesta Komárno a peňažným vkladom vo výške 6 639 eur (200 000 Sk).

Hlavným predmetom podnikania spoločnosti je "výroba tepla, rozvod tepla". Spoločnosť je držiteľom "Povolenia č. 2007T 0382 na predmet podnikania: výroba tepla, rozvod tepla", ktoré vydal Úrad pre reguláciu sieťových odvetví.

Spoločnosť bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 12.10.2007.

Od založenia spoločnosti bola spoločenská zmluva trikrát zmenená z dôvodu zvýšenia základného imania spoločnosti.

Spoločnosť je v súčasnej dobe výrobcom a dodávateľom tepla v nasledujúcich kotolniach v Komárne:

Vnútoraná okružná 21

Hradná 11

Ul. Slobody 1

Ul. Roľníckej školy 49

Námestie M.R. Štefánika 10.

MŠ ul. Eötvösa, MŠ ul. Komáromi Kacza č.33 a č. 39, MŠ ul. Kapitánova, MŠ ul.

Františkánov a MŠ ul. Dlhá

ZŠ Pohraničná 9, ZŠ Ul. Práce 24 a ZŠ Ul. Mieru 2



1.1 Podľa spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti CALOR, s.r.o. zo dňa 12.10.2007 (ďalej len "spoločenská zmluva") predmetom činnosti obchodnej spoločnosti pri jej vzniku boli:

- výroba tepla, rozvod tepla,
- výroba elektrickej energie,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľných živností,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby a rozvodu tepla a v oblasti výroby elektrickej energie,
- podnikateľské poradenstvo,
- reklamná a propagačná činnosť,
- zabezpečovanie služieb potrebných na prevádzku objektov, zariadení a budov,
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom,
- organizovanie a usporadúvanie kurzov, školení a seminárov v rozsahu voľnej živnosti,
- organizovanie a usporadúvanie kultúrnych, spoločenských a športových podujatí.

Kontrolou bolo zistené, že v obchodnom registri **nebol** zapísaný rovnaký predmet činnosti ako bol uvedený v spoločenskej zmluve a v návrhu na zápis obchodnej spoločnosti s ručením obmedzeným do obchodného registra. Podľa výpisu z obchodného registra v časti predmet činnosti nie je uvedená „výroba elektrickej energie“.

**Kontrolné zistenie:**

Predmet podnikania obchodnej spoločnosti, uvedený v spoločenskej zmluve, živnostenskom liste, v návrhu na zápis obchodnej spoločnosti s ručením obmedzeným do obchodného registra a vo výpise z obchodného registra nie je v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 347/2007 zo dňa 27.09.2007, podľa ktorého Mestské zastupiteľstvo schválilo založenie obchodnej spoločnosti CALOR, s.r.o.

1.2 Finančný vzťah medzi Mestom Komárno a spoločnosťou CALOR s.r.o boli v roku 2008 upravené Zmluvou o nájme nebytových priestorov č. 549/270/OSM/2008 zo dňa 02.01.2008, predmetom ktorej bol nájom - užívanie nebytových priestorov na prevádzkovanie kotolní. Nájomná zmluva bola zmenená dvoma dodatkami. V roku 2009 bola uzatvorená nová nájomná zmluva pod č. 4616/13194/OSM/2010 zo dňa 31.12.2009.

Toho času je v platnosti Nájomná zmluva č.53890/51916/OSM/2016 zo dňa 22.07.2016, ktorá bola schválená uznesením MZ č. 798/2016 zo dňa 07.07.2016.

Nadobudnutím účinnosti tejto zmluvy stratili platnosť a účinnosť predchádzajúce zmluvy vrátane ich dodatkov. Predmetom zmluvy je nájom súboru hnuteľných a nehnuteľných vecí, ktorý je využívaný za účelom výroby tepla a rozvodu tepla.

Nájomná zmluva bola zmenená dvoma dodatkami, ktorými sa zmenil predmet nájmu súboru hnuteľných a nehnuteľných vecí a výška nájomného.

Mesto Komárno v kontrolovanom období roku 2021 neposkytlo spoločnosti žiadne financie prostriedky vo forme dotácií a nemalo žiadne výdavky týkajúce sa spoločnosti.



## **2. Pôsobnosť orgánov obchodnej spoločnosti**

### **2.1 Dozorná rada**

Podľa Spoločenskej zmluvy je dozorná rada kontrolným orgánom spoločnosti. Dozorná rada má najmenej troch členov.

Prvými členmi dozornej rady boli: Ing. Imrich Dubány, Mgr. Štefan Zábojník a PaedDr. Tibor Papp.

Súčasnými členmi dozornej rady sú: MUDr. Anton Marek, Ing. Imrich Dubány a Mgr. Károly Less.

Činnosť dozornej rady, jej právomoc, zodpovednosť, povinnosť a odmeňovanie je upravená v Spoločenskej zmluve.

Dozorná rada v kontrolovanom období rok 2021 zasadala celkom 5x :

- Zasadnutie DR dňa 18.1.2021 - návrh ceny tepla na rok 2021,
- Zasadnutie DR dňa 28.4.2021 - správa o hospodárení spoločnosti za rok 2020,
- Zasadnutie DR dňa 27.8.2021 - hodnotenie výsledku hospodárenia k30.06.2021 a investície do tepelných zariadení,
- Zasadnutie DR dňa 20.10.2021 - návrh ceny tepla na rok 2022 ,
- Zasadnutie DR dňa 24.11.2021 - podnikateľský plán spoločnosti na rok 2022 .

### **2.2 Valné zhromaždenie**

Podľa Spoločenskej zmluvy je najvyšším orgánom spoločnosti valné zhromaždenie. Pôsobnosť valného zhromaždenia vykonáva Mesto Komárno, ako jediný spoločník prostredníctvom štatutárneho orgánu – primátora mesta.

Valné zhromaždenie zvoláva konateľ najmenej raz do roka, najneskôr do 30.06. aktuálneho roka.

Mesto Komárno ako jediný spoločník vykonávajúci pôsobnosť valného zhromaždenia zasadalo v kontrolovanom období rok 2021 celkom 4x:

- Zasadnutie dňa 22.02.2021 – schválenie a rozhodnutie o návrhu ceny tepla na rok 2021 na základe uznesenia MZ č.1088/2021 zo dňa 04.02.2021,
- Zasadnutie dňa 24.05.2021 - schválenie a rozhodnutie k účtovnej závierke spoločnosti za rok 2020 na základe uznesenia MZ č.1245/2021 zo dňa 20.05.2021,
- Zasadnutie dňa 16.11.2021 - schválenie a rozhodnutie o návrhu ceny tepla na rok 2022 na základe uznesenia MZ č.1450/2021 zo dňa 11.11.2021,
- Zasadnutie dňa 23.12.2021 – schválenie a rozhodnutie k podnikateľskému plánu spoločnosti na rok 2022 na základe uznesenia MZ č.1513/2021 zo dňa 16.12.2021.

### **2.3 Konateľ**

Štatutárnym orgánom spoločnosti je konateľ spoločnosti, ktorý má svoje kompetencie upravené v Spoločenskej zmluve.

Prvým konateľom spoločnosti bol Ing. Ľuboš Veľký. Súčasným konateľom spoločnosti je Ing. Béla Balogh, ktorý bol rozhodnutím Mesta Komárno, ako jediným spoločníkom spoločnosti zvolený (vymenovaný) do funkcie od 04.06.2019, na základe uznesenia MZ č.243/2019 zo dňa 23.05.2019.



### 3. Hospodárenie

#### 3.1 Kontrola aktív a pasív podľa súvahy a hlavnej knihy

V kontrolovanom období bol bilančný princíp zachovaný, t.j. aktíva sa rovnali pasívom, ich hodnota v roku 2021 bola 114 452,81 eur.

#### Štruktúra majetku:

	Rok 2020		Rok 2021	
	Stav k 31.12.	% z majetku	Stav k 31.12.	% z majetku
<b>Majetok</b>	<b>147 612</b>	<b>100,00</b>	<b>114 453</b>	<b>100,00</b>
<b>Neobežný majetok</b>	<b>88 249</b>	<b>59,78</b>	<b>80 779</b>	<b>70,58</b>
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	88 249	59,78	80 779	70,58
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0
<b>Obežný majetok</b>	<b>59 363</b>	<b>40,22</b>	<b>33 674</b>	<b>29,42</b>
Zásoby	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	58 118	39,37	15 906	13,90
Finančný majetok	1 245	0,84	17 768	15,52

Kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2020 majetok vo výške 147 612 eur a v roku 2021 vo výške 114 453 eur. Majetok spoločnosti medziročne klesol o 33 159 eur, čo predstavuje pokles 22,46%.

Neobežný majetok bol v kontrolovanom období tvorený len dlhodobým hmotným majetkom a predstavoval najvyšší podiel na celkových aktívach spoločnosti.

Celková hodnota **neobežného majetku** predstavovala v roku 2020 výšku 88 248,97 eur a v roku 2021 výšku 80 778,66 eur.

Oproti roku 2020 sa v roku 2021 znížila účtovná zostatková hodnota neobežného majetku o jeho opotrebenie o 7 470,31 eur.

Suma účtovných odpisov hmotného majetku "technického zhodnotenia kotolne - Vnútorňa okružná 21 a kotolne - Hradná 11" ovplyvnila **výšku výsledku hospodárenia**.

**Obežný majetok** predstavoval k 31.12.2021 hodnotu **33 674,15 eur**. Bol tvorený hlavne:

- finančnými účtami so zostatkom vo výške 17 768,35 eur a

- krátkodobými pohľadávkami vo výške 11 455,03.

**Krátkodobé pohľadávky** tvorili pohľadávky voči odberateľom za dodávku a odber tepla vo výške 11 455,03 eur so splatnosťou do 15.01.2022.

#### Štruktúra vlastného imania a záväzkov:

	rok 2020		polrok 2021		rok 2021	
	eur	% z VI a Z	eur	% z VI a Z	eur	% z VI a Z
<b>Spolu vlastné imanie a záväzky</b>	<b>147 612</b>	<b>100,00</b>	<b>123 973</b>	<b>100,00</b>	<b>114 453</b>	<b>100,00</b>
<b>Vlastné imanie</b>	<b>6 900</b>	<b>4,67</b>	<b>17 171</b>	<b>13,85</b>	<b>220</b>	<b>0,19</b>
Základné imanie	84 296	57,11	84 296	68,00	84 296	73,65
Kapitálové fondy	0	0	0	0	0	0
Fondy zo zisku	12 936	8,76	12 936	10,43	12 936	11,30
Nerozd. zisk/neuhr. strata min. rokov	-82 498	-55,89	-90 332	-72,86	-90 333	-78,93
Výsl. hosp. za účt. obd. po zdanení	-7 834	-5,31	10 271	8,28	-6 679	-5,84
<b>Záväzky (v širšom zmysle)</b>	<b>140 712</b>	<b>95,33</b>	<b>106 802</b>	<b>86,15</b>	<b>114 233</b>	<b>99,81</b>
Rezervy	2 873	1,94	0	0	332	0,29
Dlhodobé záväzky	79 245	53,68	75 478	60,88	72 631	63,46
Krátkodobé záväzky	58 594	39,69	31 324	25,27	41 270	36,06
Krátkodobé finančné výpomoci.	0	0	0	0	0	0
Bankové úvery	0	0	0	0	0	0

Z tabuľky vyplýva, že pasíva spoločnosti v sledovanom období boli tvorené vlastným imaním a záväzkami.



Najnižší podiel na pasívach spoločnosti predstavovalo vlastné imanie.

### **3.2 Závazky spoločnosti k 31.12.2021 predstavovali:**

#### **3.2.1 Krátkodobé záväzky**

- na účte 321-dodávateľia boli evidované záväzky z obchodného styku vo výške 2 454,46 eur, ktoré boli v lehote splatnosti;
- na účte 326-nevyfakturované dodávky boli evidované faktúry dodávateľov vo výške 5 454,63 eur;
- na účte 379-iné záväzky bol evidovaný záväzok voči mestu Komárno (nájomná zmluva na hnutelný a nehnuteľný majetok) vo výške 19 453,54 eur;
- na účte 331 a 336 boli evidované záväzky voči zamestnancom vo výške 3 216,92 eur a zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia vo výške 2 916,09 eur;
- na účte 342-ostatné priame dane bola evidovaná daň zo závislej činnosti vo výške 789,16 eur;
- na účte 343 a 345 boli evidované daňové záväzky vo výške 983,51 eur.
- na účte 383-výdavky budúcich období boli evidované ostatné krátkodobé záväzky-zúčtovanie služieb voči odberateľom vo výške 6 001,26 eur.

#### **3.2.2 Dlhodobé záväzky**

- na účte 472 boli vedené záväzky zo soc. fondu vo výške 409,51 eur.
- Na účte 384-výnosy budúcich období bola zaúčtovaná zostatková hodnota transferu na obstaranie DHM vo výške 72 221,30 eur.

### **3.3 Pomer vlastného imania a záväzkov**

Za kontrolované obdobie roku 2021 spoločnosť vykázala síce kladné vlastné imanie v sume **220 eur**, avšak jeho pomer k záväzkom je veľmi nízky.

*V zmysle ustanovenia §67a Obchodného zákonníka je spoločnosť v kríze, ak je v úpadku alebo jej úpadok hrozí. Spoločnosti hrozí úpadok, ak pomer vlastného imania a záväzkov je menej ako 8 ku 100.*

**Pomer vlastného imania a záväzkov bol v desatinnom vyjadrení 0,002.**

**V zmysle vyššie uvedeného je možné konštatovať, že bez účinných opatrení spoločnosti hrozí úpadok.**

### **3.4 Pomer vlastného a základného imania**

*Obchodné spoločnosti vedú povinne podvojnú účtovníctvo a zdrojom informácií pre zistenie toho, či sa spoločnosť nachádza v kríze, je práve účtovníctvo. Predmetom účtovníctva je totižto okrem iného aj majetok, vlastné imanie, záväzky a práve informácie o týchto skutočnostiach sú základom pre posúdenie toho, či sa spoločnosť nachádza v kríze.*

- Na účely hroziaceho úpadku je potrebné sledovať pomer vlastného imania a záväzkov.
- Na účely úpadku z dôvodu predĺženia je potrebné sledovať rozdiel majetku a záväzkov, pričom tento rozdiel sa rovná hodnote vlastného imania.
- Na účely úpadku z dôvodu platobnej neschopnosti je potrebné sledovať lehotu splatnosti peňažných záväzkov. Súhrnná výška majetku, záväzkov a vlastného imania je osobitne uvedená v každej súvahe účtovnej závierky obchodnej spoločnosti.



**Tabuľka výpočtu podniku v ťažkosti pre podniky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva:**

Rok	Účtovné obdobie	Riadok súvahy	Hodnota zo súvahy	Stav podniku
2021	Bežné obdobie	r.25 (VI)	220	podnik v ťažkostiach
		r.26 (ZI)	84 296	
2020	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	r.25 (VI)	6 900	podnik v ťažkostiach
		r.26 (ZI)	84 296	
2019	Predchádzajúce obdobie	r.25 (VI)	-3 459	podnik v ťažkostiach
		r.26 (ZI)	66 103	

(Ak hodnota vlastného imania je nižšia než polovica hodnoty základného imania, jedná sa o prípad "podnik v ťažkostiach")

### 3.5 Výsledky hospodárenia

Výsledok hospodárenia v eur	r.2019	r.2020	Polr. 2021	r.2021
VH z hospodárskej činnosti	-23 423	-7 750	10 318	-6 584
VH z finančnej činnosti	-39	-84	-47	-95
VH pred zdanením	-23 462	-7 834	10 271	-6 679
výnosy z hospodár. činnosti	259 934	267 048	158 239	292 690
náklady na hosp. činnosť	283 357	274 798	147 921	299 274
výnosy z finančnej činnosti	41	7	0	0
náklady na finančnú činnosť	80	91	47	95
<b>VH po zdanení</b>	<b>-23 462</b>	<b>-7 834</b>	<b>10 271</b>	<b>-6 679</b>

**K 30.06.2021** bol dosiahnutý hospodársky výsledok +10 271 eur. Spoločnosť predpokladala, že ku koncu roka 2021 dosiahne kladný hospodársky výsledok.

**K 31.12.2021** bolo hospodárenie spoločnosti stratové vo výške – 6 679 eur.

**Spoločnosť vykazuje stratu už od roku 2016. Na zabránenie krízy bolo vlastné imanie trikrát zvýšené nepeňažným vkladom do základného imania, ktoré predstavovali nájom voči mestu.**

### 3.6 Analýza ďalších ukazovateľov hospodárenia

Celková suma hospodárskeho výsledku dosiahnutá v určitom období je absolútny ukazovateľ, ale nemá dostatočnú vypovedaciu schopnosť o efektívnosti činnosti spoločnosti, preto vyčíslujem ďalšie pomerové ukazovatele, v ktorých sa dáva do pomeru zisk s iným absolútnym ukazovateľom.

Finančná analýza je systém pomerových ukazovateľov, ktorými je možné zistiť finančnú situáciu spoločnosti z dlhodobého a krátkodobého resp. okamžitého hľadiska a odráža finančné zdravie spoločnosti. Za finančne zdravú spoločnosť možno považovať tú, ktorá je schopná v stanovenom čase splácať svoje záväzky a zároveň dosahuje určitú mieru zhodnotenia vlastného kapitálu. Finančne zdravá spoločnosť nie je v platobnej neschopnosti a predpokladá sa, že v dohľadnej dobe k takémuto stavu spoločnosti ani nepríde. Zároveň nenesie žiadne príznaky ohrozenia svojej budúcej existencie.

#### 3.6.1 Nákladovosť

Nákladovosť =  $N/V = 299\,369 / 292\,690 = 1,02$  eur

Tento ukazovateľ udáva, že na 1 eur výnosov koľko eurocentov nákladov potrebujeme vynaložiť. Výsledná suma má byť nižšia ako 1 eur; čím nižšia je suma, tým je hodnota nákladovosti lepšia.



### **3.6.2 Rentabilita výnosov**

$$\text{Rentabilita výnosov} = ( \text{Hospodársky výsledok} / \text{Výnosy} ) \times 100 = ( -6\,679 / 292\,690 ) \times 100 = -2,28$$

Tento ukazovateľ udáva, že 1 eur výnosov koľko zisku prináša. Výsledná suma má byť vyššia ako 0 eur; čím vyššia je suma, tým je hodnota rentability nákladov lepšia. V prípade spoločnosti CALOR, spol. s r.o. jedno 1 eur výnosov zabezpečilo stratu vo výške -2,28 eur.

### **3.6.3 Rentabilita nákladov**

$$\text{Rentabilita nákladov} = ( \text{Hospodársky výsledok} / \text{Náklady} ) \times 100 = ( -6\,679 / 299\,369 ) \times 100 = -2,23$$

Tento ukazovateľ udáva, že 1 eur nákladov koľko zisku prináša. Výsledná suma má byť vyššia ako 0 eur; čím vyššia je suma, tým je hodnota rentability nákladov lepšia. V prípade spoločnosti CALOR, spol. s r.o. jedno 1 eur výnosov pripadá strata vo výške -2,23 eur.

### **3.6.4 Rentabilita tržieb**

$$\text{Rentabilita tržieb} = \text{Čistý zisk} / \text{Tržby} = -6\,679 / 286\,022 = -0,02$$

### **3.6.5 Rentabilita miezd**

$$\text{Rentabilita miezd} = \text{Čistý zisk} / \text{Mzdové náklady} = -6\,679 / 41\,595 = -0,16$$

Ukazovateľ vyjadruje, koľko zisku/straty pripadá na 1 eur vyplatených miezd.

### **3.6.6 Okamžitá likvidita**

$$\text{Okamžitá likvidita} = \text{Finančný majetok} / \text{Krátkodobé záväzky} = 177\,68 / 41\,270 = 0,43$$

Tento ukazovateľ meria schopnosť podniku hrať úplne nekompromisne práve splatné záväzky. Vyjadruje solventnosť. Interval okamžitej likvidity by sa mal pohybovať v rozmedzí 0,9 až 1,0, čo vlastne znamená, že 90 až 100 % krátkodobých záväzkov by firma mala vedieť pokryť vlastným finančným majetkom. Jeho ideálna hodnota je nad 1, vtedy je k dispozícii toľko platobných prostriedkov, koľko činia okamžité splatné záväzky.

### **3.6.7 Bežná likvidita**

$$\text{Bežná likvidita} = ( \text{Finančný majetok} + \text{Krátkodobé pohľadávky} ) / \text{Krátkodobé záväzky} = ( 17\,768 + 15\,906 ) / 41\,270 = 0,82$$

V tomto ukazovateli na krytie krátkodobých záväzkov využijeme už nielen finančný majetok, ale aj peňažné prostriedky plynúce z inkasa zatiaľ neuhradených krátkodobých pohľadávok splatných do 1 roka. Doporučené hodnoty tohto ukazovateľa majú byť v intervale od 1 do 1,5.

### **3.6.8 Celková likvidita**

$$\text{Celková likvidita} = ( \text{Finančný majetok} + \text{pohľadávky} + \text{zásoby} ) / \text{Krátkodobé záväzky} = ( 17\,768 + 15\,906 + 0 ) / 41\,270 = 0,82$$

Pri výpočte celkovej likvidity sa zohľadňujú celkové obežné aktíva (bez dlhodobých pohľadávok). Čím vyššia je hodnota ukazovateľa, tým pozitívnejšie hodnotíme platobnú schopnosť z dlhodobejšieho hľadiska. Hodnota tohto ukazovateľa by sa mala pohybovať v intervale od 2,0 do 2,5, pričom krátkodobé záväzky by nemali presiahnuť 40% obežného majetku.

**Záverom tejto časti je možné konštatovať, že väčšina ukazovateľov finančnej analýzy sa pohybuje v pásme nepriaznivých hodnôt.**





**Kontrolné zistenia k hospodáreniu spoločnosti:**

Hospodárenie spoločnosti v tejto majetkovej štruktúre nie je rentabilné, nebolo postupované v súlade s viacerými ustanoveniami Obchodného zákonníka (§§ 67b, 122, 135a, 138, 140).

**3.7 Kontrola nákladov a výnosov podľa výkazu ziskov a strát a hlavnej knihy**

NÁKLADY		Rok 2020	polrok 2021	rok 2021
spotreba materiálu		1 539	910	2 755
Spotreba energie	<b>CELKOVO</b> z toho:	152 166	<b>78 100</b>	<b>149 857</b>
	plyn		73 602	139 830
	Voda		2 022	3 695
	voda technologická		0	119
	Elektrina		2 476	6 213
Služby	<b>CELKOVO</b> z toho:	<b>42 275</b>	<b>26 661</b>	<b>56 413</b>
	údržba majetku	7 073	4 834	18 723
	Cestovné	2 656	1 901	3 066
	náklady na reprezentáciu	5	0	100
	Ostatné služby (tel.,nájom,pošt.)	32 541	19 926	34 524
Osobné náklady	<b>CELKOVO</b> toho:	<b>73 270</b>	<b>37 544</b>	<b>81 190</b>
	mzdové náklady	52 679	19 096	41 595
	odmeny členom org. spol.		8 091	16 183
	zákonné soc. zabezpečenie	17 738	9 180	19 916
	zákonné soc. Náklady	2 853	1 177	3 496
Dane a poplatky		612	357	883
Ost. náklady (pokut., pen., úrok, poist. majetku)		3 550	613	706
Odpisy DNM, DHM		1 386	3 736	7 470
<b>SPOLU NÁKLADY NA HOSPODÁRSKU ČINNOSŤ</b>		<b>274 798</b>	<b>147 921</b>	<b>299 274</b>
finačné náklady		91	47	95
<b>CELKOVÉ NÁKLADY</b>		<b>274 889</b>	<b>147 968</b>	<b>299 369</b>

VÝNOSY	r.2020	polr. 2021	r.2021
Tržby z predaja služieb <b>CELKOVO</b> z toho:	265 937	154 828	<b>286 022</b>
tržby zo zmluvy o reklame			3 000
dodávka tepla			272 662
z predaja služieb-iné			10 360
Ost. výnosy - zúčt. dotácie z mesta KN	1 111	3 411	6 668
<b>VÝNOSY Z HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI</b>	<b>267 048</b>	<b>158 239</b>	<b>292 690</b>
finančné výnosy	7	0	0
<b>CELKOVÉ VÝNOSY</b>	<b>267 055</b>	<b>158 239</b>	<b>292 690</b>

Kontrolovaný subjekt v roku 2021 hospodáril z príjmov z vlastných tržieb, t.j hlavne z tržieb za dodávky tepla, ktoré zabezpečoval na základe zmlúv s odberateľmi za dodávku a odber tepla : Mesto Komárno, Pamiatkový úrad SR, ÚPSVaR, SVB Vnúťorná okružná 178 a 176, Alternatíva s.r.o., Handimex-byt NZ s.r.o. a vlastníkov bytov a NP-Bytkomfort s.r.o.

V roku 2022 uzavrela spoločnosť zmluvu aj so ZŠ na Ul. Pohraničná, ZŠ na Ul. Mieru a so ZŠ na Ul. Práce.

**Celkové výnosy spoločnosti činili sumu 292 690 eur, ktoré sa oproti predchádzajúcemu roku sa zvýšili o 25 635 eur.**

**Celkové náklady činili sumu 299 369 eur, ktoré sa zvýšili oproti predchádzajúcemu roku o 24 480 eur. Náklady boli vyššie oproti predchádzajúcemu roku pri spotrebe materiálu o 1 216 eur, ďalej náklady na služby, hlavne za opravy a udržiavanie majetku boli vyššie o 11 650 eur, zvýšili sa osobné náklady o 7 920 eur a zvýšili sa odpisy o 6 084 eur.**



#### 4. ÚČTOVNÍCTVO SPOLOČNOSTI

4.1 Spoločnosť vedie svoje účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade Opatrením MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v z.n.p. a Opatrením MF SR č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v z.n.p.

Predpokladom správneho vykonania účtovnej závierky je dôsledné vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov. Podľa ustanovenia §6 ods.3 je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov a podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve je inventarizácia podmienkou preukázateľnosti účtovníctva.

4.2 Spoločnosť má v prenájme súbor hnutelných a nehnuteľných vecí na základe nájomnej zmluvy č.53890/51916/OSM/2016 zo dňa 22.07.2016 s Mestom Komárno.

Podľa [§ 13 ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.](#) okrem syntetických a analytických účtov tvoria súčasť účtovného rozvrhu aj podsúvahové účty účtovnej skupiny 75 až 79. Slúžia na evidovanie niektorých prípadov, ktoré neboli účtovne zobrazené na súvahových alebo výsledkových účtoch, aby sa mohla posúdiť majetkovoprávna situácia účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť. Ide predovšetkým o využívanie cudzieho majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo. Sem sa zaraďuje aj cudzí majetok, ktorý firma nemá v aktívach, a teda napr. prenajatý majetok, ktorý sa neodpisuje v účtovnej jednotke, ktorá je nájomcom. Uvedené vyplýva z [§ 85 postupov účtovania v PÚ](#).

##### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt nevedie prenajatý majetok v podsúvahovej evidencii, teda nepostupuje v súlade s vyššie uvedenými predpismi, ani v súlade s Čl. IV bodu 3. Nájomnej zmluvy, podľa ktorej je nájomca povinný viesť prevádzkovú evidenciu o objektoch a zariadeniach prenajatého majetku za účelom kontroly jeho stavu, spôsobu jeho užívania, umožniť prenajímateľovi vykonať fyzickú inventúru prenajatého majetku a poskytnúť mu pri jej vykonaní požadovanú súčinnosť, vrátane určenia svojich zodpovedných zamestnancov do jednotlivých inventarizačných komisií.

#### 5. Personálna a mzdová oblasť

Kontrolovaný subjekt evidoval počas účtovného obdobia rok 2021:

- zamestnancov s pracovnou zmluvou v priemere ..... 3 osoby
- zamestnancov na dohodu o pracovnej činnosti..... 2 osoby

**Celkové osobné náklady boli vynaložené v sume 81 189,61 eur**

z toho:	mzdové náklady	41 595,41 eur
	odmeny konateľ a čl. DR	16 182,48 eur
	náklady na sociálne poistenie	19 915,50 eur
	zákonné sociálne náklady	3 496,22 eur

Členom dozornej rady boli vyplácané odmeny mesačne v sume 116,18 eur na základe staršieho uznesenia MsZ č. 582/2008 z 20.02.2008, podľa ktorého MZ schválilo odmenu členom dozornej rady spoločnosti vo výške 3 500,- Sk mesačne.

Konateľovi spoločnosti je vyplácaná mesačná odmena vo výške 1000,00 eur. Konateľovi spoločnosti, ktorému bolo uznesením MZ č.243/2019 zo dňa 23.05.2019 schválené vymenovanie do funkcie a Rozhodnutím jediného spoločníka dňom 29.05.2019 bol



vymenovaný do funkcie konateľa spoločnosti, nebolo vydané rozhodnutie o odmeňovaní, a neriešilo to ani citované uznesenie mestského zastupiteľstva.

Posledné uznesenie o výške odmeny konateľa spoločnosti je zo dňa 10.12.2015 č. 485/2015 na výšku 1 250,00 eur.

*V zmysle prvej vety ustanovenia §66 ods.6 Obchodného zákonníka sa vzťah medzi spoločnosťou a členom orgánu spoločnosti alebo spoločníkom sa pri zriaďovaní záležitostí spoločnosti spravuje primerane ustanoveniami o mandátnej zmluve, ak zo zmluvy o výkone funkcie uzatvorenej medzi spoločnosťou a členom orgánu spoločnosti alebo spoločníkom, ak bola zmluva o výkone funkcie uzavretá alebo zo zákona nevyplýva iné určenie práv a povinností.*

*Zmluva o výkone funkcie musí mať písomnú formu a musí ju schváliť valné zhromaždenie.*

*Z vyššie uvedeného vyplýva, že konateľ, člen orgánu spoločnosti, ako aj spoločník s.r.o. môžu svoju funkciu vykonávať buď na základe zmluvy o výkone funkcie, alebo na základe mandátnej zmluvy (podľa § 566 Obchodného zákonníka).*

*Ak konateľ, člen orgánu spoločnosti alebo spoločník nemá so spoločnosťou uzatvorenú písomnú zmluvu o výkone funkcie, na vzťah sa vždy primerane uplatnia ustanovenia obchodného zákonníka o mandátnej zmluve, s prihliadnutím na skutočnosť, že mandátna zmluva nevyžaduje pre svoju platnosť a účinnosť písomnú formu.*

*Zákonné ustanovenie neurčuje a ani nenariaďuje, aby na výkon funkcie konateľa a spoločníka s.r.o. bola zmluva o výkone funkcie povinne uzatvorená. Je na dohode zmluvných strán, či uzatvoria písomnú zmluvu o výkone funkcie, písomnú mandátnu zmluvu, alebo ústnu mandátnu zmluvu.*

Vzťahy medzi spoločnosťou CALOR s.r.o. a konateľom pri zriaďovaní záležitostí spoločnosti neboli upravené zmluvou o výkone funkcie konateľa, resp. ku kontrole nebola predložená.

**Kontrolné zistenie:**

Valné zhromaždenie kontrolovaného subjektu nepostupoval podľa § 66 ods. 6 Obchodného zákonníka a v zmysle § 125 ods.1 písm. f) tým, že nevydalo rozhodnutie o odmeňovaní konateľa, resp. odmeňovanie nie je v súlade s posledným uznesením.

**Zhrnutie výsledkov kontroly:**

1. Spoločnosť CALOR spol. s.r.o. zabezpečuje zásobovanie bytových domov, nebytových budov, škôl a predškolských zariadení teplom a teplou úžitkovou vodou plynule, v súlade s uzavretými zmluvami a k spokojnosti odberateľov.
2. Hospodárenie v súčasnej majetkovej štruktúre platenie nájomného vo výške ročných odpisov v prísne regulovanom trhu sieťových odvetví s obmedzenou možnosťou tvorby zdrojov z odpisov dlhodobo v neúnosnej miere zaťažuje spoločnosť, preto bola finančná situácia spoločnosti CALOR spol. s.r.o. za hodnotené obdobie nepriaznivá.
3. Mesta Komárno, ako jediný spoločník nepodniklo včasné, účinné a systémové opatrenia na dlhodobo udržateľný model fungovania spoločnosti.
4. Nedostatky zistené kontrolou v oblasti hospodárenia, účtovníctva a personalistiky sú uvedené konkrétne v príslušných ustanoveniach tejto správy.



**Odporúčania:**

1. Kontrolný orgán odporúča orgánom mesta Komárno a všetkým orgánom spoločnosti CALOR spol. s.r.o. včasné, účinné a systémové opatrenia na dlhodobu udržateľný model fungovania spoločnosti.
2. Zabezpečiť vypracovanie technickej, ekonomickej a právnej analýzy uskutočniteľnosti na možnosti zabezpečenia vykurovania a dodávky teplej úžitkovej vody vlastnou spoločnosťou pre ďalšie objekty v majetku mesta Komárno, ako sú Zariadenie pre seniorov, Krytá plaváreň, základné školy na sídlisku VII a pod. vlastnou spoločnosťou s cieľom zníženia nákladov pre mestské organizácie s vybudovaním vlastných kotolní.  
Zvážiť možnosť zabezpečenie vykurovania a výroby teplej úžitkovej vody aj pre súkromný sektor.
3. Vypracovať technickú a ekonomickú analýzu na využitie obnoviteľných zdrojov energií pre mestské organizácie a verejnoprospešné objekty v majetku mesta Komárno, ako je zabezpečenie teplej úžitkovej vody slnečnými kolektormi, elektrickej energie fotovoltaikou pre bytové domy, školy, školské zariadenia a verejnoprospešné objekty a pod.
4. Vyčleniť z rozpočtu mesta potrebný objem finančných prostriedkov na zabezpečenie analýz uvedených v bode 2 a 3 týchto odporúčaní v rozpočte najneskôr v roku 2023.
5. Poveriť spoločnosť CALOR spol. s.r.o. demontážou a prevzatím nepotrebných kotolne, kotlov z Hotela Panoráma., ktoré budú nepotrebné po prestavbe futbalového štadióna a napojení štadióna na centrálny tepelný zdroj.
6. Uviesť do súladu zriaďovaciu dokumentáciu s údajmi v Obchodnom registri.
7. Odporúčame upraviť vzťah medzi spoločnosťou a jej konateľom písomnou zmluvou, ktorá by riešila aj odmeňovanie konateľa.
8. Prijat' opatrenia na odstránenie nedostatkov v účtovníctve a výkazníctve.

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 12.04.2022, námietky neboli podané.

Prerokovanie Návrhu správy z výsledku kontroly sa uskutočnilo dňa 14.04.2022 a 08:00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za Útvar hlavného kontrolóra:           Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt:               Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta  
  Ing. Béla Balogh, konateľ spoločnosti

**Kontrolovanému subjektu sa ukladá:**

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) a písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 15.05.2022.
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote najneskôr do 31.12.2022 písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 14.04.2022.



### **III.**

## **Informácia o prebiehajúcej kontrole**

V súčasnosti boli začaté nasledovné kontroly:

1. Kontrola č. 04/ÚHK/2020, predmetom ktorej je Kontrola činnosti a efektívnosti oddelenia vymáhania pohľadávok od obdobia zriadenia oddelenia v štruktúre MÚ.
2. Kontrola č. 05/ÚHK/2020, predmetom ktorej je Kontrolu stavu, evidencie a vymáhania daňových pohľadávok a poplatkov mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 15/ÚHK/2018.

V Komárne dňa 14.04.2022

**Mgr. Miklós Csintalan**  
hlavný kontrolór