



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 29.04.2023

INFORMATÍVNA SPRÁVA
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
za uplynulé obdobie

A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről

Útvar hlavného kontrolóra

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

Odborná komisia/ Véleményező szakbizottság	Dátum/dátum
Finančná komisia	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do komisie
Mestská rada/ Városi Tanács	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. 01/ÚHK/2023
3. Informatívna správa o kontrole č. 02/ÚHK/2023
4. Informáciu o prebiehajúcich kontrolách ku dňu 11.04.2023



Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

**Návrh na uznesenie č./2023
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

1. Informatívnu správu o kontrole č. 03/2023, predmetom ktorej bola Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní.
2. Informatívnu správu o kontrole č. 04/2023, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. pri obstarávaní zákazky „Zabezpečenie a organizácia celomestských slávností mesta Komárno v rokoch 2023, 2024, 2025, 2026.“
3. Informatívnu správu o kontrole č. 05/2023, predmetom ktorej bola kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 01/ÚHK/2019, kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami, plnenia a čerpania rozpočtu, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania platných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnych služieb klientom zariadenia, kontrola verejného obstarávania, v prípade potreby aj kontrola ďalších oblastí u kontrolovaného subjektu Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska ul. č. 16, 945 01 Komárne, IČO: 00 352 489.
4. Informatívnu správu o kontrole č. 07/2023, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno v pomocnej pokladni Mestskej polície.
5. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 21.06.2023.



I.
Informatívna správa z kontroly
č. 03/ÚHK/2023

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 požiadavky primátora mesta Komárno listom č. 5859/2325/PRI/2023 zo dňa 21.02.2023 v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

Základná škola
Ul. Pohraničná č.9, 945 01 Komárne
IČO: 37861221

Predmetom kontroly bolo:

Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní.

Cieľom kontroly bolo:

1. overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a s majetkom mesta,
2. zistenie príčin škodlivých následkov vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
3. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. Zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. Zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
1. Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie,
2. Zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
4. Zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
5. Zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
6. Zák. č. 596/2003 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
7. Zák. č. 597/2003 Zb. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.,
8. Zásady hospodárenia s majetkom Mesta Komárno s účinnosťou od 01.07.2021.



Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

Kontrola bola začatá dňa 07.03.2023 a ukončená dňa 21.04.2023.

Kontrolované obdobie:

Účtovné obdobie k 31.12.2022 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce účtovné obdobie.

A) Úvod

Inšpektorátu práce Nitra bolo dňa 19.09.2022 doručené anonymné podanie smerujúce voči kontrolovanému subjektu Základná škola, Ul. Pohraničná 9, Komárno.

Inšpektorát práce Nitra v rozsahu svojich kompetencií vykonal v uvedenom subjekte inšpekciu práce zameranú na kontrolu dodržiavania zákazu nelegálnej práce a nelegálneho zamestnávania, na kontrolu dodržiavania pracovnoprávných a mzdových predpisov a na kontrolu dodržiavania právnych a ostatných predpisov na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci. Pri výkone inšpekcie práce v kontrolovanom subjekte v rozsahu zamerania výkonu inšpekcie práce neboli zistené nedostatky.

Vzhľadom na to, že v podaní boli popisované aj skutočnosti týkajúce sa výkonu práv riaditeľa základnej školy, ako aj neefektívne využívanie finančných prostriedkov, nehospodárne zaobchádzanie s majetkom školy, nezabezpečovanie verejného obstarávania, bolo listom č. IPNR/IPNR_OPPV/KON/2022/4655-2022/15868 zo dňa 14.02.2023 podanie odstúpené Mestu Komárno, ako zriaďovateľovi základnej školy, ako orgánu miestne príslušnému vo veci konať, nakoľko preverovanie uvedených skutočností nie je v kompetencii Inšpektorátu práce Nitra.

Primátor Mesta Komárno listom č. 5859/2325/PRI/2023 zo dňa 21.02.2023 požiadal Útvor hlavného kontrolóra o vykonanie kontroly hospodárenia v ZŠ Ul. Pohraničná 9, Komárno.

Štatutárnym orgánom školy bol v kontrolovanom období riaditeľ Mgr. Slavomír Ďurčo, ktorý bol do funkcie menovaný v zmysle príslušných ustanovení § 3 zák. č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p. na päťročné funkčné obdobie od 01.02.2020.

B) Kontrolné zistenia

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynakladania verejných finančných prostriedkov, nakladania s majetkom v správe a vo vlastníctve Mesta Komárno počas rozpočtového roka 2022.

Kontrola preverila nakladanie s majetkom v súlade so zákonom o majetku obcí, dodržiavanie zásad obehu účtovných dokladov, rozpočtových pravidiel a postupov podľa interných smerníc upravujúcich procesy nakladania s majetkom v pôsobnosti zriaďovateľa – Zásad hospodárenia s majetkom Mesta Komárno, účinnými v kontrolovanom období, ako i súlad s vnútornými smernicami upravujúcimi oprávnenosť vykonávaných finančných operácií výkonom základnej.

1. Kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel

Podľa §22 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy platného v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt hospodári s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Financovanie ZŠ sa riadi zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

Kontrola bola zameraná predovšetkým na kontrolu plnenia schváleného rozpočtu a dodržiavania rozpočtových pravidiel. Kontrolovala sa správnosť rozpočtu, čerpanie výdavkov v bežnom rozpočte, úspornosť vo vynakladaní výdavkov, vývoj príjmovej časti, ako i zdroje v príjmovej časti plynúce zo štátneho rozpočtu.

1.1 Rozpočet základnej školy na rok 2022 schválilo mestské zastupiteľstvo uznesením č.1572/2022 dňa 10.02.2022 v celkovej výške **1 005 571 eur** v členení:



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-263/2023

- dotácia zo štátneho rozpočtu (prenesené kompetencie)	658 256 eur
- dotácia z obce vo výške (originálne kompetencie)	208 815 eur
- vlastné príjmy vo výške	138 500 eur

V zmysle § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet základnej školy v priebehu roka niekoľkokrát upravovaný rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa na základe uznesení mestského zastupiteľstva na sumu **1 273 662 eur** nasledovne:

- dotácia zo štátneho rozpočtu	858 884 eur
- dotácia z rozpočtu obce	227 948 eur
- vlastné príjmy	142 142 eur
- od ost.subj.VS	600 eur
- prostriedky z EÚ	44 088 eur

Kontrolné zistenie:

Kontrolou zostavenia, rozpisu, úprav rozpočtu a schvaľovacieho procesu bolo zistené, že rozpočet bol vypracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a metodickým usmernením MF SR č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii. Rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný.

1.2 Plnenie príjmov a výdavkov rozpočtu k 31.12.2022 (údaje z účtovnej závierky a finančných výkazov):

Prijmová časť rozpočtu

položka	názov	upravený	Skutočnosť
212	Príjmy z prenájmu	11 477	11 477
223	Príjmy z ŠKD	17 179	17 179
	Príjmy za stravné	87 611	87 611
	Príjmy za rež. náklady ŠJ	25 875	25 875
312	Transfery zo štátneho rozpočtu	858 884	858 519
	Transfery z rozpočtu obce	227 948	227 948
	Transfer od iných subjektov	600	600
341	Prostr. z rozpočt. EÚ	44 088	44 088
Prijmy celkom		1 273 662	1 273 297

Bežné príjmy k 31.12.2022 pozostávali z vlastných príjmov ZŠ z prenájmu priestorov a objektov vo výške 11 476,91 eur, z poplatkov za ŠKD vo výške 17 179,00 eur, z príspevkov na stravné vo výške 87 609,98 eur a platieb za režijné náklady - školská jedáleň vo výške 25 874,69 eur a z grantov a transferov celkom vo výške 1 131 155 eur.

Prijmy celkom k 31.12.2021 boli plnené na 99,97% z ročného predpokladu.

Kapitálové príjmy plánované neboli a ani nebol príjem z kapitálového rozpočtu na rok 2022.



Výdavková časť rozpočtu

položka	názov	Upravený	Skutočnosť
610	Mzdy, platy	661 983	661 982
620	Odvody do poisť.	232 200	232 202
630 z toho	Tovary a služby	371 764	368 861
631	Cestovné	2 085	2 084
632	energie, voda	73 978	73 848
633	Materiál	166 409	163 638
634	Dopravné	0	0
635	rutinná a štandardná údržba	69 780	69 780
636	nájomné za prenájom	0	0
637	Služby	59 512	59 511
642	Transfer jednotlivcom	7 715	7 348
	Výdavky celkom	1 273 662	1 270 393

Základná škola kapitálové výdavky a finančné operácie výdavkové v roku 2022 nemala.

Kontrolou dodržania rozpočtu pri čerpaní bežných výdavkov neboli zistené nedostatky. Celkové hospodárenie s verejnými finančnými prostriedkami sa riadilo schváleným rozpočtom na rok 2021 a bolo v súlade s rozpočtovými pravidlami.

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2021 neevidoval žiadne pohľadávky a vykázané záväzky vo výške 4 476,78 boli v lehote splatnosti.

K 31.12.2022 bol výsledok rozpočtového hospodárenia základnej školy nasledovný:

- príjmy	1 273 297 eur	plnenie 99,97%
- výdavky	1 270 393 eur	plnenie 99,74%
- rozdiel	+2 904 eur	

Kontrolné zistenie:

Kontrolou plnenia príjmov a čerpania finančných prostriedkov podľa schváleného rozpočtu, resp. k upravenému rozpočtu k 31.12.2022 nebolo zistené porušenie zákona č.523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nebolo zistené nehospodárne, neúsporné a neúčelné použitie finančných prostriedkov.

2. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonanie inventarizácie

Kontrola bola zameraná na vecnú a formálnu úplnosť účtovných dokladov, kontrolu prvotnej účtovnej evidencie, kontrolu účtovných výkazov, účtovných zostáv, kontrolu hlavnej knihy z účtovníctva a kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly.

Ďalej bola kontrola zameraná na kontrolu postupu pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, jej obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady: účtovný rozvrh organizácie, účtovné a finančné výkazy k 31.12.2022, účtovná dokumentácia a evidencia faktúr za 2022 a dokumentácia inventarizácie k 31.12.2022.

Kontrolný orgán preveril preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a vecnú správnosť účtovných dokladov výberovým spôsobom z kontrolovaného obdobia.

2.1 Kontrolou bolo zistené, že ku koncu roka 2022 kontrolovaný subjekt vykazuje stav na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku neidentifikovaný majetok v hodnote 2 091,22 eur. Tento stav je dlhodobý a nedostatok bol vytýkaný aj



predchádzajúcimi kontrolami.

Kontrolovaný subjekt nezaradil tento majetok do evidencie dlhodobého hmotného majetku z dôvodu, že nemal k dispozícii všetky potrebné účtovné záznamy, napriek tomu, že každoročne neúspešne písomne žiada zriaďovateľa o súčinnosť pri riešení tohto stavu.

Neidentifikovaný majetok je v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Kontrolné zistenie:

Vykazovaním neidentifikovaného majetku v obstaraní bez zisťovania jeho existencie a reálnosti ocenenia nie je postupované v súlade s § 26 ods. 3 a ods.4 a § 30 ods.1 zákona o účtovníctve.

Nezaradením obstaraného majetku do majetku (používania) včas je porušené ust. §28 ods.1 Postupov účtovania, podľa ktorého na účte 042- obsataranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania.

Ďalej možno konštatovať existujúce riziko nesprávneho vykazovania majetku, prípadne duplicitného vykazovania, čím nie je zabezpečené verné zobrazenie skutočností podľa ust. § 7 ods.1 a ods.2 zákona o účtovníctve a konanie v rozpore s ust. §8 ods.1 zákona o účtovníctva, podľa ktorého je ÚJ povinná viesť účtovníctvo správne.

Odporúčanie:

Vysporiadať uvedený nezaradený majetok v evidencii majetku v úzkej súčinnosti so zriaďovateľom v priebehu roka 2023.

2.2 Kontrolou preukázateľnosti účtovných záznamov neboli zistené nedostatky, účtovné doklady boli založené chronologicky preukázateľne o zaúčtovaní všetkých účtovných prípadov, k výpisom z bankových účtov boli v každom prípade priložené doklady, ktoré dokumentovali príjem alebo použitie finančných prostriedkov, k faktúram boli priložené krycie listy a platobné poukazy, k pokladničnej knihe boli priložené pokladničné doklady. Účtovné doklady obsahovali všetky predpísané náležitosti.

Základná finančná kontrola bola vykonávaná, na platobnom poukaze pri faktúrach, pri pokladničnom doklade a na účtovných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou.

Kontrolné zistenie:

V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt dodržal ustanovenia §8 zákona o účtovníctve.

2.3 Inventarizácia majetku a záväzkov

Cieľom kontroly bolo zistiť, či:

- bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- boli inventúrne súpisy spracované v súlade s §30 ods.2 zákona o účtovníctve,
- bol inventarizačný zápis spracovaný v súlade s §30 ods.3 zákona o účtovníctve.

Ku kontrole boli predložené doklady: príkaz primátora Mesta Komárno č.25/2022 zo dňa 19.10.2022 na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2022, dokumentácia z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022, hlavná kniha účtovnej evidencie 1-12/2022 ku dňu 31.12.2022.

Na vykonanie inventúry majetku a záväzkov riaditeľ ZŠ menovacím dekrétom zo dňa 03.11.2022 určil dielčiu inventarizačnú komisiu v zložení: Ing. Mgr. Júlia Bundová - predseda a členov – Mgr. Ľubomír Húšťava a Ing. Martin Michálek.



Vykonanie inventarizácie bolo preukázané predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve (inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy, zostavené podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve).

Predmetom inventarizácie boli všetky položky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a záväzkov k 31.12.2022.

Okrem vyššie uvedeného nedostatku v bode 2.1 (majetok nebol zinventarizovaný z dôvodu, že nebolo možné zistiť majetok ani fyzickou, ani dokladovou inventúrou), inventarizačná komisia porovnaním výsledkov fyzického stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom nezistila žiadne inventarizačné rozdiely.

Kontrolné zistenie:

Okrem uvedeného jedného nedostatku bolo kontrolou procesu inventarizácie a písomnej dokumentácie zistené, že kontrolovaný subjekt si splnil v súvislosti s majetkom povinnosť, ktorú mu ukladá §6 ods.3, §29 a §30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná správne a bol dodržaný zákonný postup inventarizácie.

3. Kontrola príjmov z nájomných zmlúv

V roku 2022 mala ZŠ príjem z prenajatých priestorov v čase keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces vo výške 11 476,91 eur. V kontrolovanom roku bolo uzatvorených celkovo 9 zmlúv na prenájom veľkej telocvične, malej telocvične a fitmiestnosti a 1 zmluva na prenájom zrkadlovej miestnosti a učebne na vyučovanie hudobnej náuky :

- zmluva o nájme nebyt. priest. zo dňa 13.01.2022 s ZUŠ-MAI;
- č. ZoN-02/2022 zo dňa 27.01.2022 s Capoiera Komárno, o.z.;
- č. ZoN-03/2022 zo dňa 22.03.2022 s Capoiera Komárno, o.z.;
- č. ZoN-04/2022 zo dňa 22.08.2022 s TJ Step Komárno;
- č. ZoN-05/2022 zo dňa 22.08.2022 s fyzickou osobou P. K.;
- č. ZoN-06/2022 zo dňa 22.08.2022 s fyzickou osobou A. V.;
- č. ZoN-07/2022 zo dňa 22.08.2022 s Volejbalový klub Spartak;
- č. ZoN-08/2022 zo dňa 22.08.2022 s fyzickou osobou I. V.;
- č. ZoN-09/2022 zo dňa 22.08.2022 s Capoiera Komárno, o.z.;
- č. ZoN-10/2022 zo dňa 23.09.2023 s fyzickou osobou V. G.

Kontrolné zistenie:

Pri kontrole nájomných zmlúv bolo zistené, že pri zmluve o prenájme zrkadlovej miestnosti pre tanečný odbor a učebne na vyučovanie hudobnej náuky uzavreté s ZUŠ-MAI bol porušený § 35 ods. 1 písm. b) Zásad hospodárenia s majetkom Mesta Komárno, nakoľko bola uzatvorená na obdobie 5 rokov, pričom podľa zásad môže byť prenájom uzatvorený najviac na dobu 12 mesiacov.

Pri kontrole nájomných zmlúv z hľadiska účtovania a zverejňovania neboli zistené nedostatky: zmluvy boli uzatvárané pred samotným užívaním priestorov, záväzky zo zmlúv boli plnené včas, zmluvy boli zverejnené v deň ich uzavretia.

Odporúčanie:

Prehodnotiť výšku cien nájmu za užívanie nebytových priestorov, nakoľko určené ceny nájmov sú na hranici minimálnej ceny nájmu podľa vzorca stanoveného v Zásadách o hospodárení s majetkom Mesta Komárno v prílohe č.1.

4. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní

Kontrolovaný subjekt, Základná škola, Ul. pohraničná 9 v Komárne je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní



a pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a poskytovanie služieb je povinné používať postupy podľa tohto zákona.

Kontrola bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a na kontrolu ako sa v kontrolovanom subjekte realizuje proces verejného obstarávania za obdobie rok 2022. Kontrola bola vykonaná na základe predložených podkladov, dokumentov a profilu na stránke UVO.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období zabezpečoval 3 zákazky s nízkou hodnotou:

Odstránenie havarijného stavu vnútorného vodovodného potrubia v hodnote 58 007,83 eur bez DPH;

Obstaranie potravín: Ovocie a zelenina v hodnote 23 025,87 eur bez DPH;

Obstaranie potravín: Mäso a mäsové výrobky v hodnote 18 375,11 eur bez DPH.

Zákazky boli obstarané v súlade s ust. § 117 zákona o verejnom obstarávaní a na webovom sídle UVO bola v profile kontrolovaného subjektu uverejnená súhrnná správa v súlade s §117 ods. 10 citovaného zákona.

Okrem uvedených zákaziek kontrolovaný subjekt mal zákazky "malého rozsahu", t.j. zákazky s hodnotami do 10 000 eur a zákazky, ktorej predmetom bol nákup učebníc. Na tieto zákazky platí výnimka v zmysle §1 ods.14 a ods. 15 zákona o verejnom obstarávaní, t.j. tieto zákazky nespádajú do pôsobnosti zákona o verejnom obstarávaní.

Pri zákazkách malého rozsahu nie je potrebné zverejňovať súhrnné správy, napriek tomu kontrolovaný subjekt zverejnil správy aj o týchto zákazkách.

Kontrolné zistenie:

Ku všetkým zákazkám bola predložená kompletná dokumentácia, v ktorej bol transparentne zdokumentovaný celý priebeh obstarávania zákaziek, tak že úkony boli preskúmateľné. Vynaložením finančných prostriedkov na zákazky bola zabezpečená hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť. Výdavky boli zdôvodnené, identifikovateľné, kontrolovateľné a dokladované faktúrami a inými prvotnými účtovnými dokladmi, ktoré boli v súlade s platnými právnymi predpismi.

Kontrolovanému subjektu bolo uložené:

- v súlade s § 20 ods. 2 písm. c) zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. predložiť písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 24.04.2023;
- v súlade s § 20 ods. 2 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole a audite splnenie prijatých opatrení a predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení v lehote do 31.05.2023.

Návrh správy z kontroly bol kontrolovanému subjektu doručený dňa 14.04.2023.

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, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy v lehote do 23.04.2023.

Kontrolovaný subjekt listom č. 53-003/2023 zo dňa 18.04.2023 podal žiadosť o zmenu termínu na splnenie prijatých opatrení a predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení pôvodne do 31.05.2023 nasledovne:

- nedostatok uvedený v bode 2.1 s termínom do 31.12.2023



- nedostatok uvedený v bode 3 s termínom do 10.09.2023

Kontrolný orgán zohľadnil odôvodnenú požiadavku kontrolovaného subjektu a navrhnuté termíny boli akceptované.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 21.04.2023.

II.

Informatívna správa z kontroly **č. 04/ÚHK/2023**

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj na základe postúpeného podnetu od UVO listom č. 5533-6000/2023-00/1 zo dňa 17.02.2023 a postúpenia podania s názvom sťažnosť zo dňa 06.03.2023, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu u kontrolovaného subjektu:

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

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. pri obstarávaní zákazky „Zabezpečenie a organizácia celomestských slávností mesta Komárno v rokoch 2023, 2024, 2025, 2026“.

Cieľom kontroly bolo:

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

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Kontrola bola vykonaná v čase od 01.03.2023 do 28.04.2023

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovného predpisu:

- zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

A) ÚVOD:

Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „úrad“) bol 8. 2. 2023 od subjektu Komárňanský okrásľovacie spolok oz., Vnútorná okružná 176/9, 945 01 Komárno, IČO: 42 428 921 (ďalej len „autor podnetu“) doručený list „Podnet na preskúmanie postupu verejného obstarávateľa“ z 08.02.2023, ktorého obsahom je podnet na preskúmanie úkonov verejného obstarávateľa, mesto Komárno, Mestský úrad Komárno, Nám. Gen. Klapku 1/1, 945 01 Komárno, IČO: 00306525 (ďalej len „verejný obstarávateľ“), pri realizácii zákazky na poskytnutie služby vyhlásenej uverejnením Výzvy na predkladanie ponúk vo Vestníku verejného obstarávania č. 272/2022 z 27. 12. 2022 pod zn. 51171 - WNS (ďalej len „výzva“) na predmet „Zabezpečenie a organizácia celomestských slávností mesta Komárno v rokoch 2023, 2024, 2025, 2026“.



Obsahom podnetu bolo poukázanie na postupy verejného obstarávateľa pri realizácii predmetného verejného obstarávania, ktoré autor podnetu vyhodnotil ako nedodržanie povinností verejného obstarávateľa, a to konkrétne nedodržanie princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie hospodárskych subjektov, princípu transparentnosti, princípu proporcionality ako aj princíp hospodárnosti a efektívnosti. Autor podnetu taktiež poukazuje na znaky neplnenia povinností verejného obstarávateľa zmysle ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „ZVO“) a na možný konflikt záujmov členov komisie na vyhodnocovanie ponúk vo vzťahu k uchádzačom.

Mesto Komárno, Mestský úrad Komárno, Nám. Gen. Klapku 1, IČO: 00 306 525 je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. b) ZVO.

Verejný obstarávateľ v časti 11.1.5) „Celková predpokladaná hodnota“ oddiel II „PREDMET ZÁKAZKY“ bod 1.5 „Celková predpokladaná hodnota zákazky“ výzvy uviedol nasledovné, cit.: „216 666,66 Eur bez DPH“.

Podľa § 10 ods. 1 ZVO sú verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

Podľa § 5 ods. 3 písm. c) ZVO účinného v čase vyhlásenia zákazky, podlimitná civilná zákazka zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit podľa odseku 2 a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 400 000 Eur, ak ide o zákazku na poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 1.

Podľa § 5 ods. 4 písm. a) ZVO účinného od 01. 07. 2022 civilná zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka na dodanie tovaru okrem potravín, zákazka na poskytnutie služby alebo zákazka na uskutočnenie stavebných prác, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit uvedený v odseku 3 a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 10 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami upravuje § 117 ZVO.

Podľa § 169 ods. 4 ZVO preskúmanie úkonov kontrolovaného pri zákazkách podľa § 117 vykonáva orgán vnútornej kontroly kontrolovaného. Vnútornou kontrolou kontrolovaného nie sú dotknuté oprávnenia úradu a iných kontrolných orgánov, ak takéto oprávnenia nevylučujú osobitné predpisy.

Autor podnetu podal námietky podľa §170 ods. 3 písm. f) smerujúce proti vyhodnoteniu ponúk alebo návrhov a písm. g) smerujúce proti „inému úkonu“, ktoré opísal v nasledovných desiatich bodoch:

- 1) Vzhľadom na komplexnosť a zložitosť VO, ktoré vyžadovali určité odborné vedomosti máme za to, že komisia, ktorá vybrala úspešného uchádzača, bola neodborná a máme indície, že bola aj účelovo vybratá:
 - a) S jednou členkou komisie, ktorá nám pomáhala v predchádzajúcich ročníkoch (je poslancom mestského zastupiteľstva) na organizovaní podujatí, na ktoré je znova vypísané VO, kvôli jej neodbornej a nedôveryhodnej práci sňou rozviazali spoluprácu.
 - b) Druhý člen komisie je predsedom občianskeho združenia (je poslancom mestského zastupiteľstva), ktorý prehral voči nám predchádzajúce ročníky podujatia, na ktoré bolo vypísané aj toto VO.
 - c) Máme indície, že jedna členka poroty ako členka KULTMÍNOR-u (Fond na podporu kultúry národnostných menšín) odsúhlasuje dotácie a granty pre ďalších troch členov komisie a vykonáva ich kontrolu.



- 2) Ďalej máme indície, že vzhľadom na zložitosť hodnotiaceho - bodovacieho systému VO, ktoré vyžiadalo určité špecifické, odborné vedomosti, členovia komisie nemohli preukázať svoje odborné vzdelanie alebo odbornú prax.
- 3) Máme za to, že VO bolo vypísané neodborne a chaoticky.
- 4) Máme indície (potvrdené) že pred vyhodnotením VO členka komisie už začala obvolávať našich subdodávateľov z predchádzajúcich ročníkov podujatia, na ktoré bolo vypísané VO a robila nám antikampaň, tým pádom máme za to, že vyhodnotenie VO bolo nedôveryhodné.
- 5) Po vyhodnotení VO, ako najväčší organizátor podobných podujatí, na ktoré bolo vypísané VO sme zistili, že víťazný uchádzač nemohol doložiť dva referenčné listy za organizovanie podobných podujatí za posledné 3 roky, ktoré boli podmienkou podľa § 34, ods. 1. písmeno a). Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní o uchádzaní na danom VO, nakoľko o nich nikto nepočul v tomto segmente minimálne v 150 kilometrovom okruhu. Komisia pri vyhodnocovaní ponúk nepreverovala pochybnosti o správnosti a úplnosti informácii a dôkazov v ponuke uchádzača. Nežiadala o vysvetlenie a predloženie dôkazov, taktiež nedostatočne vykonala overenie správnosti informácii v ponukách.
- 6) Máme podozrenie, že verejný obstarávateľ nesplnil svoje zákonné povinnosti, neprekontroloval dôveryhodnosť a pravosť dodaných referenčných listov, buď z nebanlivostí, alebo účelovo.
- 7) Vzhľadom na uvedené skutočnosti máme za to, že verejný obstarávateľ mal a mohol mať vedomosti o konflikte záujmov, ktoré by mohli narušiť alebo obmedziť súťaž alebo piinríp transparentnosti, resp. princíp rovnakého zaobchádzania.
- 8) Máme za to, že hodnotiaci systém bol nesprávne sformulovaný a navrhnutý zo strany verejného obstarávateľa, nakoľko kritérium A - cena predmetu, teda hospodárnosť tvorila len 20%, a kritérium B - kvalita, tvorila 80%. Hodnotenie kritéria B bolo zanechané na individuálne, resp. subjektívne pocity, resp. názory členov komisie, vo VO nebolo uvedené nič konkrétne zo strany verejného obstarávateľa, čo má obsahovať plný počet bodov pri jednotlivých subkritériách.
- 9) Máme za to, že pri vyhodnotených ponuky bola úplná absencia podrobného analytického hodnotenia na základe uvedených hodnotiacich kritérií.
- 10) Verejný obstarávateľ nedodržel princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Komárňanský okrásľovaci spolok - OZ, Vnútnorná okružná 176/9, 945 01 Komárno, IČO: 42428921 doručil Mestskému úradu Komárno dňa 28.02.2023 Sťažnosť - vo veci verejného obstarávania pod názvom „Zabezpečenie a organizácia celomestských slávností mesta Komárna v rokoch 2023, 2024, 2025, 2026“, predmetom ktorej bola žiadosť o preskúmanie postupu, úkonov a rozhodnutí verejného obstarávateľa počas zadávania zákazky a pri vyhodnotení zákazky pod názvom „Zabezpečenie a organizácia celomestských slávností mesta Komárna v rokoch 2023, 2024, 2025, 2026“ (ďalej aj ako „zákazka“).

Po prešetrení obsahu podania bolo zistené, že jeho predmetom je poukázanie na postupy Mesta Komárna ako verejného obstarávateľa pri realizácii verejného obstarávania na zákazku pod názvom „Zabezpečenie a organizácia celomestských slávností mesta Komárna v rokoch 2023, 2024, 2025, 2026“.

Na predmetnú zákazku verejný obstarávateľ použil postup v zmysle § 117 ods. 6 ZVO vzhľadom na predpokladanú hodnotu zákazky.



Podľa ustanovenia § 4 ods. 1 písm. b) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, sťažnosťou nie je podanie, ktoré poukazuje na konkrétne nedostatky v činnosti orgánu verejnej správy, ktorých odstránenie alebo vybavenie je upravené osobitným predpisom.

Podľa § 169 ods. 4 ZVO (4) Preskúmanie úkonov pri zákazkách podľa § 117 vykonáva orgán vnútornej kontroly kontrolovaného.

Rovnako podľa Článku 1 bod 10 Smernice č. 1/2021 o verejnom obstarávaní, upravujúcej záväzné postupy pri uplatňovaní ZVO, vnútornú kontrolu dodržiavania vykonáva hlavný kontrolór mesta.

V zmysle § 4 ods. 1 písm. b) zákona o sťažnostiach (1) Sťažnosťou podľa tohto zákona nie je podanie, ktoré b) poukazuje na konkrétne nedostatky v činnosti orgánu verejnej správy, ktorých odstránenie alebo vybavenie je upravené osobitným predpisom.

Na základe vyššie uvedených bolo podanie postúpené ÚHK v zmysle § 4 ods. 3 zákona o sťažnostiach v spojení s § 169 ods. 4 ZVO ako orgánu príslušnému na priame vybavenie.

Útvar hlavného kontrolóra vykonal kontrolu na základe oboch podaní. Počas výkonu kontroly bola použitá technika preskúmania relevantných dokladov predložených a dodatočne vyžiadaných ku kontrole, preskúmanie dokumentov z modulu „ZÓNA KONTROLNÝ ORGÁN“ v informačnom systéme EVO.

B) Legislatívny rámec:

Mesto Komárno, Mestský úrad Komárno, Nám. Gen. Klapku 1, IČO: 00 306 525 je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. b) ZVO.

I. Verejný obstarávateľ pri zadávaní civilných zákaziek s nízkou hodnotou na poskytnutie služby je povinný postupovať nasledovne:

- (1) Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy a je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie; ak na zadanie zákazky využije elektronicкую platformu, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy.
- (2) Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou sa nepoužijú ustanovenia [§ 4](#), [§ 24](#) a [§ 25 ods. 3](#). Ak sa zákazka s nízkou hodnotou nezadáva s využitím elektronickej platformy, nepoužijú sa ustanovenia [§ 20](#).
- (3) Verejný obstarávateľ môže vyhradiť právo účasti vo verejnom obstarávaní podľa [§ 108 ods. 2](#). Verejný obstarávateľ môže umožniť predloženie ponuky v inom ako štátnom jazyku. Ak verejný **obstarávateľ** umožní predloženie ponuky v inom jazyku podľa predchádzajúcej vety, musí vždy umožniť predloženie ponuky aj v štátnom jazyku. Verejný obstarávateľ je povinný na účely výkonu dohľadu nad verejným obstarávaním podľa tohto zákona zabezpečiť úradný preklad tej časti dokumentácie, ktorá je vyhotovená v inom ako štátnom jazyku alebo v inom ako českom jazyku.
- (4) Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou môže postupovať podľa [§ 109 až 111](#), ak ide o dodanie tovaru alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu. Verejný obstarávateľ nie je povinný použiť elektronicкую platformu a ani postupovať podľa odseku 6, ak je splnená niektorá z podmienok podľa [§ 81 písm. b\), d\) až h\)](#), [§ 115 ods. 3](#) a [4](#) alebo ak



1. v postupe podľa odseku 6 nebola predložená ani jedna ponuka alebo ani jedna z predložených ponúk bez vykonania podstatných zmien nespĺňa požiadavky určené verejným obstarávateľom na predmet zákazky alebo ani jeden uchádzač nespĺňa podmienky účasti, a za predpokladu, že pôvodné podmienky zadávania zákazky sa podstatne nezmenia,
2. zákazka na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác alebo na poskytnutie služby sa zadáva z dôvodu mimoriadnej udalosti nespôsobenej verejným obstarávateľom, ktorú nemohol predvídať, a vzhľadom na vzniknutú časovú tieseň nemožno postupovať s použitím elektronickej platformy a ani podľa odseku 6.
- (5) Ak nejde o postup podľa odseku 4, verejný obstarávateľ nesmie uzavrieť zmluvu s uchádzačom, ktorý nespĺňa podmienky účasti podľa [§ 32 ods. 1 písm. e\)](#) a [f\)](#) alebo ak u neho existuje dôvod na vylúčenie podľa [§ 40 ods. 6 písm. f\)](#). Verejný obstarávateľ môže odmietnuť uzavrieť zmluvu s uchádzačom, u ktorého existuje dôvod na vylúčenie podľa [§ 40 ods. 8 písm. d\)](#). Ustanovenie [§ 11](#) tým nie je dotknuté.
- (6) Verejný obstarávateľ je povinný odoslať na uverejnenie prostredníctvom na to určenej funkcionality elektronickej platformy výzvu na predkladanie ponúk a uskutočňovať komunikáciu v rámci zadávania zákazky s nízkou hodnotou vrátane predkladania ponúk prostredníctvom elektronickej platformy, ak
 - a) predpokladaná hodnota zákazky na uskutočnenie stavebných prác je rovnaká alebo vyššia ako 180 000 eur,
 - b) predpokladaná hodnota zákazky na dodanie tovaru okrem potravín alebo zákazky na poskytnutie služby okrem služby uvedenej v [prílohe č. 1](#) je rovnaká alebo vyššia ako 70 000 eur,
 - c) predpokladaná hodnota zákazky na poskytnutie služby uvedenej v [prílohe č. 1](#) je rovnaká alebo vyššia ako 260 000 eur.
- (7) Vo výzve na predkladanie ponúk podľa odseku 6 verejný obstarávateľ uvedie najmä
 - a) predpokladanú hodnotu, množstvo alebo rozsah obstarávaných tovarov, stavebných prác alebo služieb,
 - b) lehotu na predkladanie ponúk,
 - c) informácie o vyžadovaných podmienkach účasti a doklady, ktorými ich možno preukázať,
 - d) informácie potrebné na vypracovanie ponuky, predloženie ponuky a plnenie zmluvy,
 - e) výhradu podľa [§ 108 ods. 2](#), ak sa uplatňuje,
 - f) kritériá na vyhodnotenie ponúk a ich relatívnu váhu,
 - g) informáciu, či sa použije elektronickej aukcia.
- (8) Lehota na predkladanie ponúk podľa odseku 7 písm. b) nesmie byť kratšia ako
 - a) sedem pracovných dní odo dňa odoslania výzvy na predkladanie ponúk, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo zákazku na poskytnutie služby,
 - b) deväť pracovných dní odo dňa odoslania výzvy na predkladanie ponúk, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác.
- (9) Úrad uverejní výzvu na predkladanie ponúk podľa odseku 6 vo vestníku do troch pracovných dní odo dňa jej odoslania. Dátum odoslania preukazuje verejný obstarávateľ.
- (10) Ak nejde o zákazky zadávané spravodajskými službami,⁸⁾ verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo



hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa v rozsahu

1. obchodné meno alebo názov,
 2. adresa sídla, miesta podnikania alebo výkonu činnosti,
 3. identifikačné číslo organizácie, ak ide o osobu zapísanú v registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci,
 4. meno a priezvisko, adresa pobytu a dátum narodenia fyzickej osoby, ak nie je fyzickou osobou – podnikateľom.
- (11) Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy.
- (12) Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis^{46a}) neustanovuje inak.

II. Žiadosť o nápravu § 164

- (1) Uchádzač, záujemca, účastník alebo osoba, ktorej práva alebo právom chránené záujmy boli alebo mohli byť dotknuté postupom verejného obstarávateľa, obstarávateľa alebo osoby podľa § 8, môže podať žiadosť o nápravu proti
- a) oznámeniu o zámere uzavrieť zmluvu alebo koncesnú zmluvu, proti podmienkam uvedeným v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, v oznámení použitom ako výzva na súťaž, v oznámení o koncesii, v oznámení o vyhlásení súťaže návrhov a vo výzve na predkladanie ponúk pri podlimitnej zákazke,
 - b) podmienkam uvedeným v iných dokumentoch potrebných na vypracovanie žiadosti o účasť, ponuky alebo návrhu poskytnutých verejným obstarávateľom, obstarávateľom alebo osobou podľa § 8.
- (2) Žiadosť o nápravu sa doručuje verejnému obstarávateľovi, obstarávateľovi alebo osobe podľa § 8 a musí obsahovať
- a) identifikačné údaje žiadateľa,
 - b) identifikačné údaje verejného obstarávateľa, obstarávateľa alebo osoby podľa § 8,
 - c) označenie verejného obstarávania, proti ktorému žiadosť o nápravu smeruje,
 - d) opis rozhodujúcich skutočností a označenie dôkazov,
 - e) návrh žiadateľa na vybavenie žiadosti o nápravu,
 - f) podpis žiadateľa alebo osoby oprávnenej konať za žiadateľa; ak sa žiadosť o nápravu doručuje podľa odseku 3 písm. a), podpisom žiadateľa alebo osoby oprávnenej konať za žiadateľa sa rozumie identifikácia a autentifikácia tejto osoby podľa § 20 ods. 5 a 6 v elektronickom prostriedku, ktorého prostredníctvom sa vo verejnom obstarávaní uskutočňuje komunikácia a výmena informácií.
- (3) Žiadosť o nápravu sa doručuje
- a) v elektronickej podobe funkcionalitou elektronického prostriedku, ktorého prostredníctvom sa vo verejnom obstarávaní uskutočňuje komunikácia a výmena informácií,
 - b) v listinnej podobe, ak elektronický prostriedok podľa písmena a) doručenie žiadosti o nápravu neumožňuje alebo ak sa vo verejnom obstarávaní, ktorého sa žiadosť o nápravu týka, komunikácia a výmena informácií neuskutočňuje elektronickým prostriedkom.
- (4) Žiadosť o nápravu doručovaná v elektronickej podobe funkcionalitou informačného systému, prostredníctvom ktorého sa verejné obstarávanie realizuje, sa považuje za doručení dňom jej odoslania.



- (5) Ak v odseku 6 nie je ustanovené inak, žiadosť o nápravu proti podmienkam uvedeným
- a) v oznámení podľa odseku 1 písm. a) musí byť doručená do desiatich dní odo dňa uverejnenia oznámenia podľa odseku 1 písm. a) v európskom vestníku,
 - b) vo výzve podľa odseku 1 písm. a) musí byť doručená do desiatich dní odo dňa uverejnenia výzvy podľa odseku 1 písm. a) vo vestníku,
 - c) v dokumentoch podľa odseku 1 písm. b) v postupe zadávania nadlimitnej zákazky, nadlimitnej koncesie alebo v súťaži návrhov musí byť doručená najneskôr štyri pracovné dni pred uplynutím lehoty na predkladanie ponúk alebo návrhov za predpokladu, že tieto dokumenty neboli poskytnuté neskôr než 15 dní pred uplynutím lehoty na predkladanie ponúk alebo návrhov; ak boli poskytnuté neskôr, musí byť žiadosť o nápravu proti podmienkam v nich uvedeným doručená najneskôr do desiatich dní odo dňa poskytnutia týchto dokumentov,
 - d) v dokumentoch podľa odseku 1 písm. b) v postupe zadávania podlimitnej zákazky alebo podlimitnej koncesie musí byť doručená najneskôr dva pracovné dni pred uplynutím lehoty na predkladanie ponúk za predpokladu, že tieto dokumenty neboli poskytnuté neskôr než 15 dní pred uplynutím lehoty na predkladanie ponúk; ak boli poskytnuté neskôr, musí byť žiadosť o nápravu proti podmienkam v nich uvedeným doručená najneskôr do desiatich dní odo dňa poskytnutia týchto dokumentov.
- (6) Ak je vo verejnom obstarávaní určená lehota na predloženie žiadostí o účasť, žiadosť o nápravu proti podmienkam účasti uvedeným v dokumentoch podľa odseku 1 písm. b) poskytnutých v lehote na predloženie žiadostí o účasť musí byť doručená najneskôr štyri pracovné dni pred uplynutím lehoty na predloženie žiadostí o účasť za predpokladu, že tieto dokumenty neboli poskytnuté neskôr než 15 dní pred uplynutím lehoty na predloženie žiadostí o účasť; ak tieto dokumenty boli poskytnuté neskôr, musí byť žiadosť o nápravu proti podmienkam účasti v nich uvedeným doručená najneskôr do desiatich dní odo dňa poskytnutia týchto dokumentov.

III. Námietky § 170

1. Námietky je oprávnený podať osoba, ktorej práva alebo právom chránené záujmy boli alebo mohli byť dotknuté postupom kontrolovaného.
2. Podaniu námietok musí predchádzať doručenie žiadosti o nápravu kontrolovanému. Táto povinnosť sa nevzťahuje na podanie námietok podľa odseku 3 písm. c) až g) a na podanie námietok orgánom štátnej správy podľa odseku 1 písm. e).
3. Podľa § 170 ods. 7 písm. c) námietky nemožno podať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou verejným obstarávateľom.

C) Opis rozhodujúcich skutočností:

1. Verejný obstarávateľ dňa 22.12.2022 určil predpokladanú hodnotu zákazky na základe výšky určených finančných prostriedkov v rozpočte mesta Komárno vo výške 260 000 eur s DPH, t.j. 216 666,66 eur bez DPH. Rozpočet mesta vychádzal v údajov z predchádzajúcich rokov.
2. Dňa 22.12.2022 bol vykonaný test bežnej dostupnosti, podľa ktorého sa jedná o nie bežne dostupnú službu na trhu.
3. Dňa 22.12.2022 bola založená zákazka na serveri Elektronického informačného systému verejného obstarávania - IS EVO VER. 18.0 (ďalej len „systém EVO“) na portáli Úradu pre verejné obstarávanie, prostredníctvom ktorej bola zákazka vyhlásená vo Vestníku č. 272/2022 dňa 27.12.2022 pod číslom 51171 – WNS.
4. Kompletné súťažné podklady boli zverejnené v systéme EVO dňa 28.12.2022.



5. Súťažné podklady boli zmenené dva krát, a to 19.01.2023 (predĺženie lehoty na podávanie ponúk) a 23.01.2023 (zmena termínu otvárania ponúk), ktoré boli zverejnené vo vestníku.
6. Do systému EVO sa prihlásili 4 záujemcovia, z ktorých 3 ako uchádzači aj predložili svoje ponuky elektronicky v lehote na predkladanie ponúk v nasledovnom poradí:
 - 25.01.2023 o 15:43 hod. uchádzač č. 1: **DaBeCO s.r.o.**, Devínska 33, 940 02 Nové Zámky, IČO:50206222
 - 25.01.2023 o 16:16 uchádzač č. 2: **Komárňanský okrášľovací spolok o.z.**, Vnútoraná okružná 176/9, 945 01 Komárno, IČO: 42428921
 - 25.01.2023 o 18:53 uchádzač č. 3: **KEMAR s.r.o.**, 1. mája 2752, 947 01 Hurbanovo, IČO:47341319
7. Verejný obstarávateľ mailom vyzval členov komisie na vyhodnotenie splnenia podmienok účasti a vyhodnotenia ponúk dňa 26.01.2023 na účasť na otváraní obálok a vyhodnotenie ponúk dňa 30.01.2023 na 15:45 hod. a zároveň požiadal o zaslanie profesijného životopisu, preukazujúceho splnenie podmienok práva vyhodnocovať ponuky.
8. Zloženie členov komisie: Mgr. Csilla Szabó, Mgr. Örs Orosz, Jana Mačicová, Attila Forgács, Róbert Laboda, Réka Kiss a Jozef Černek. Réka Kiss a Jozef Černek sa vopred ospravedlnili za neúčasť.

Všetci členovia spĺňajú podmienky morálnej odbornej spôsobilosti podľa § 51 ZVO, majú bohaté skúsenosti s organizovaním veľkých kultúrnych podujatí, resp. s posudzovaním takýchto podujatí.

9. Pracovný postup vyhodnotenia

- 9.1 Za účelom zabezpečenia anonymity a nestrannosti poverená zamestnankyňa - zapisovateľka dňa 30.01.2023 o 10:48 hod. pristúpila k stiahnutiu a vytlačeniu jednotlivých ponúk. Ponuky boli následne anonymizované a ukladané po jednotlivých častiach do očíslovaných obálok v poradí podľa predkladania ponúk.
- 9.2 Prítomných 5 členov komisie podpísalo prezenčnú.
- 9.3 Členovia komisie skontrolovali anonymitu obálok s označením „Ponuka č. 1“, „Ponuka č. 2“, „Ponuka č. 3“, ktoré obsahovali komplexné návrhy riešenia a organizácie podujatí jednotlivých uchádzačov. Následne pristúpili k otváraniu ponúk.
- 9.4 Každý člen komisie vyhodnocoval jednotlivé časti ponúk uchádzačov samostatne na základe subkritérií súťažných podkladov do vopred pripravených hodnotiacich hárkov.
- 9.5 V záujme zachovania anonymity ponúk, až po bodovom hodnotení jednotlivých subkritérií komisia pristúpila k otváraniu obálok s Návrhom uchádzačov na plnenia kritérií, t.j. cenových ponúk na predmet zákazky.
- 9.6 Nakoniec členovia komisie pristúpili k otváraniu obálok s referenciami predloženými uchádzačmi, ktoré tiež ohodnotili. Referencie všetkých uchádzačov boli komisiou prijaté.
- 9.7 Po oboznámení sa s uchádzačmi prítomných 5 členov komisie podpísalo čestné vyhlásenie, že nenastali skutočnosti pre ktoré nemôže byť členom komisie, alebo že oznámia verejnému obstarávateľovi, že nastali skutočnosti podľa ZVO, pre ktoré nemôže byť členom komisie.



10. Vyhodnotenie ponúk:

10.1 Vyhodnotenie kritéria B) – kvalita, (váha kritéria 80 %)

Členovia komisie osobitne po spočítaní bodov jednotlivých uchádzačov na kritérium B) kvalita určili poradie, ktoré sa prepočítalo váhou kritéria (váha 80%) nasledovne:

	1. člen	2. člen	3. člen	4. člen	5. člen	Body spolu	Prepočet (váha 80 %)
Ponuka č. 1	3	3	3	1	3	13	10,4
Ponuka č. 2	2	2	1	2	2	9	7,2
Ponuka č. 3	1	1	2	3	1	8	6,4

10.2 Vyhodnotenia kritéria A) – cena s DPH na predmet zákazky, (váha 20%)

Komisia pristúpila k otvoreniu obálok obsahujúcich identifikačné údaje uchádzačov, cenové ponuky, čestné vyhlásenia a ďalšie dokumenty.

Komisia vyhodnotila kritérium A) cena za predmet zákazky. Poradie ponúk uchádzačov je dané vzostupným poradím uchádzačov podľa ceny od najnižšej k najvyššej – (váha kritéria 20 %).

Číslo uchádzača	Cena s DPH	Poradie ponúk	Prepočet bodov (váha 20 %)
Uchádzač č. 1	64 800	1	0,2
Uchádzač č. 2	65 000	2	0,4
Uchádzač č. 3	65 000	2	0,4

10.3 Poradia kritéria A) a kritéria B) sa prepočítajú koeficientom váhy kritéria. Najlepšie hodnotenie znamená najnižšiu hodnotu. Úspešným uchádzačom sa stal ten uchádzač, ktorého ponuka podľa kritérií A) a B) dosiahla najnižšiu hodnotu:

Číslo uchádzača	Kritérium A - body	Kritérium B – body	Body spolu	Konečné poradie ponúk
Uchádzač č. 1	0,2	10,4	10,6	3
Uchádzač č. 2	0,4	7,2	7,6	2
Uchádzač č. 3	0,4	6,4	6,8	1



11. Zápisnica z vyhodnotenia ponúk v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola vyhotovená zapisovateľom dňa 31.01.2023.
12. Verejný obstarávateľ na základe výsledkov vyhodnotenia ponúk zaslal uchádzačom oznámenia o úspešnosti vo verejnom obstarávaní dňa 31.03.2023.
13. Následne po viac ako šesnástich dňoch odo dňa odoslania informácie o výsledku vyhodnotenia ponúk verejný obstarávateľ podpísal Zmluvu o dielo dňa 06.03.2023, ktorá bola zverejnená v CRZ dňa 07.03.2023 a naobudla účinnosť dňa 08.03.2023.

D) Kontrolné zistenia:

1. Verejný obstarávateľ počas postupu zadávania zákazky zabezpečil:

- dodržiavanie pravidiel vo verejnom obstarávaní - princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality, princíp hospodárnosti, princíp efektívnosti zverejnením podkladov vo vestníku a v informačnom systéme EVO s prístupom pre každého bez žiadnych obmedzení. Transparentnosť a nediskriminácia hospodárskych subjektov bola zabezpečená anonymizáciou vytlačených ponúk uložením po jednotlivých častiach do očíslovaných obálok. Identita uchádzačov bola odhalená až po vyhodnotení jednotlivých častí, pri otváraní obálok s cenovými ponukami a referenciami.
- dodržiavanie zákazu konfliktu záujmov, zákazu protiprávneho konania pri výbere dodávateľa a rešpektovanie pravidiel čestnej hospodárskej súťaže.

V námietke uvedené výhrady voči členom komisie, ako spolupráca jedného člena komisie s navrhovateľom pred rokmi, členstvo v zastupiteľstve mesta, resp. účasť v predchádzajúcom verejnom obstarávaní na rovnaký predmet zákazky alebo členstvo v porote KULTMÍNOR (Fond na podporu kultúry národnostných menšín) nepredstavujú kvalifikovaný dôvod konfliktu záujmov vo vzťahu k predmetu zákazky, pre ktoré by nemohli byť členom komisie.

Dlhoročné skúsenosti jednotlivých členov komisie s organizovaním alebo hodnotením kultúrnych podujatí umožňovala vyhodnocovať ponuky, komisia bola spôsobilá prijímať závery z vyhodnotenia ponúk.

Členovia komisie boli bezúhonní, neboli v čase jedného roka pred vymenovaním za člena komisie uchádzačom, ktorým je fyzická osoba, štatutárnym orgánom, členom štatutárneho orgánu, členom dozorného orgánu alebo iného orgánu uchádzača, ktorým je právnická osoba, spoločníkom alebo členom právnickej osoby, ktorá je uchádzačom alebo tichým spoločníkom uchádzača, zamestnancom uchádzača, zamestnancom záujmového združenia podnikateľov, ktorého je uchádzač členom, ani osobou blízkou k osobám uvedeným v predchádzajúcej časti. Týmto boli dodržané príslušné ustanovenia § 51 ZOVO.

2. Verejný obstarávateľ vykonal výber postupu podľa príslušných ustanovení ZVO:

- spôsob určenia predpokladanej hodnoty zákazky (PHZ) bol písomne zdokumentovaný,
- skutočnosť, či je predmetom zákazky tovar, služba alebo stavebné práce, ktoré sú v zmysle § 2 ods. 5 písm. o) a § 2 ods. 6 a 7 ZVO bežne dostupné na trhu, boli písomne zdokumentované,
- finančné limity pre verejného obstarávateľa podľa § 7 ods. 1 písm. a) ZVO boli dodržané,
- výzva na predkladanie ponúk obsahovala všetky údaje podľa § 117 ods. 7 ZVO a bola dodržaná lehota podľa § 117 ods. 8 ZVO,



- predmet zákazky bol opísaný jednoznačne, úplne a nestranne, bol zabezpečený rovnaký prístup pre všetkých uchádzačov alebo záujemcov a zabezpečená čestná hospodárska súťaž, nedošlo k diskriminácii potenciálnych dodávateľov spôsobilých dodať predmet zákazky a zároveň boli vytvorené predpoklady na účasť v súťaži dostatočným počtu záujemcov alebo uchádzačov,
- verejný obstarávateľ zverejnil výzvu na predkladanie ponúk prostredníctvom na to určenej funkcionality elektronickej platformy a uskutočňoval komunikáciu v rámci zadávania zákazky s nízkou hodnotou vrátane predkladania ponúk prostredníctvom elektronickej platformy vo vestníku a na svojom profile, prístup k nim bol priamy a bez obmedzení,
- pri zriadení komisie na vyhodnotenie ponúk verejný obstarávateľ postupoval podľa § 51 ZVO. Všetci členovia komisie majú odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky, nakoľko všetci majú bohaté skúsenosti s organizáciou alebo hodnotením kultúrnych podujatí.

Verejný obstarávateľ zabezpečil overenie možného konfliktu záujmov uvedených v § 51 ods. 3 až 5 ZVO, čo bolo členmi potvrdené čestným vyhlásením verejnému obstarávateľovi, že nenastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie.

Námietky autora podania nie sú konfliktom záujmov k predmetu zákazky, ani vo vzťahu k uchádzačom,

- podmienky účasti stanovené vo vzťahu k predmetu zákazky boli nediskriminačné, transparentné, primerané a nepredstavovali pre záujemcov alebo uchádzačov neodôvodnené prekážky k predloženiu ponuky. Podmienky účasti boli posúdené z dokumentov predložených uchádzačmi. Komisia akceptovala predložené doklady, ktoré boli všetkými členmi komisie vyhodnotené tak, že všetci uchádzači splnili podmienky účasti.

Na základe sťažnosti autora námietky kontrolným orgánom bola vyžiadaná súčinnosť od Obce Martovce, Novozámockého občianskeho klubu – ÉRSEKÚJVÁRI POLGÁRI KLUB a Kultúrkorzo o.z. s požiadavkou o uvedenie, akým spôsobom sa podieľala spoločnosť KEMAR s.r.o. na organizovaní spoločných akcií. Všetky tri subjekty v odpovedi uviedli konkrétny podiel a odborné činnosti, ktorými sa spoločnosť KEMAR s.r.o. podieľala na organizovaní kultúrnych podujatí. Z vyjadrení spokojnosti Obce Martovce, Kultúrkorzó a Novozámockého občianskeho klubu sa javí tak, že spoločnosť KEMAR s.r.o. bude schopná organizačne zabezpečiť celomestské slávnosti Komárňanské dni, Vinné korzo a Silvestrovskú veselicu mesta Komárno v rokoch 2023, 2024, 2025, 2026.

- pri určovaní kritérií na vyhodnotenie ponúk verejný obstarávateľ postupoval podľa § 44 ZVO. Vzhľadom na výkon, organizačnú a umeleckú hodnotu a intelektuálnu povahu požadovanej služby je opodstatnené rozdelenie váh kritérií v pomere 80% váhy na komplexnosť návrhu a kvalitu riešenia podľa zverejnených subkritérií a 20% váhy bola cena za predmet zákazky. Kritériá a pravidlá ich uplatnenia mali zabezpečiť výber kvalitatívne najlepšej ponuky za ekonomicky prijateľnú cenu,
- pri vyhodnotení ponúk komisia postupovala v súlade s § 44 a 53 ZVO. Vyhodnocovanie ponúk komisiou bolo neverejné, členovia komisie vyhodnocovali ponuky samostatne podľa kritérií a subkritérií určených v oznámení použitom ako výzva na predkladanie ponúk. O vyhodnotení ponúk bola vyhotovená zápisnica, ktorú podpísali všetci prítomní členovia komisie. Zápisnica obsahuje všetky náležitosti podľa § 53 ods. 9 ZVO,
- v zmysle § 55 bolo úspešnému uchádzačovi oznámené, že jeho ponuka sa prijíma a



neúspešnému uchádzačovi, že neuspel a dôvody neprijatia jeho ponuky,

- kontrolovaný subjekt pri uzavretí zmluvy postupoval v súlade s § 56 ZVO. Uzavretá zmluva nie je v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom. Zmluva uzavretá povinnou osobou, bola zverejnená v centrálnom registri zmlúv dňa 07.03.2023 podľa § 5a zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
 - kontrolovaný subjekt zabezpečil, resp. zabezpečuje archiváciu dokumentácie z verejného obstarávania podľa § 24 ods. 1 ZVO, eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu VO a uchovávať ich desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku VO v papierovej forme pod číslom spisu 38790/2022 – 1505/2023 a prostredníctvom funkcionality elektronickej platformy EVO.
3. Autor podania v prípade výhrad voči súťažným podkladom, a to, že verejné obstarávanie údajne bolo vypísané neodborne a chaoticky, voči údajnému nesprávnemu systému hodnotenia, voči údajnému nedodržaniu princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie hospodárskych subjektov, transparentnosti, proporcionality a princípu hospodárnosti a efektívnosti, mal a mohol využiť inštitút žiadosti o nápravu podľa § 164 ZVO, na vybavenie ktorého je príslušný subjekt ktorý predmetnú zákazku zadáva, pričom tento inštitút možno zaradiť do kategórie ex ante, nakoľko je prostriedkom možnej nápravy ešte v procese, ktorý predchádza uzatvoreniu zmluvy. Tento revízny postup umožňuje aktívne legitimovaným osobám sa pred lehotou na predkladanie ponúk, resp. počas procesu verejného obstarávania domáhať nápravy priamo u osoby, ktorá spôsobilá skutočnú alebo domnelú ujmu na právach dotknutej osoby v rámci procesu verejného obstarávania.

Táto možnosť nebola využitá v prípade zákazky „Zabezpečenie a organizácia celomestských slávností mesta Komárno v rokoch 2023, 2024, 2025, 2026“, ani v roku 2020 pri zákazke „Zabezpečenie a organizácia celomestských slávností mesta Komárno v rokoch 2020, 2021, 2022“, pri ktorej bola výzva aj systém hodnotenia rovnaká, ako teraz s malými odchýlkami, pri ktorej bol autor podnetu úspešným uchádzačom.

Autor podnetu pri podaní námietky nedodrжал postup, nakoľko podľa ustanovenia § 170 ods. 4 ZVO sa námietka podáva aj kontrolovanému.

Ďalej konštatujeme, že podľa § 170 ods. 7 písm. c) ZVO námietky pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou verejným obstarávateľom nemožno podať.

E) ZÁVER:

Kontrolný orgán pri prešetrení postupu Mesta Komárno, ako verejného obstarávateľa, pri obstaraní zákazky „Zabezpečenie a organizácia celomestských slávností mesta Komárno v rokoch 2023, 2024, 2025, 2026“ a celého priebehu verejného obstarávania od vyhlásenia až po uzavretie zmluvy nezistil porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 28.04.2023.



III.
INFORMATÍVNA SPRÁVA Z KONTROLY
č. 05/ÚHK/2023

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a podľa Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Komárno na I. polrok 2023, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č.27/2022 zo dňa 15.12.2022, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

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

Predmetom kontroly bola:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 01/ÚHK/2019, kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami, plnenia a čerpania rozpočtu, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania platných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnych služieb klientom zariadenia, kontrola verejného obstarávania, v prípade potreby aj kontrola ďalších oblastí u kontrolovaného subjektu.

Miesto a čas vykonania kontroly:

Po predložení písomnej dokumentácie k predmetu kontroly bola kontrola začatá dňa 27.04.2023.

Cieľom kontroly bolo:

1. overiť a hodnotiť účinnosť prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov kontrolou č. 01/ÚHK/2019.
2. overiť a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami, zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom, s rozpočtom Mesta Komárno a ďalšie skutočnosti pri poskytovaní sociálnych služieb podľa platných právnych predpisov s výhľadom na financovanie zariadenia v roku 2022.
3. zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na ich dodržiavanie.
4. zistiť príčiny škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
4. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
5. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
6. zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,



7. zák. č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v z.n.p.,
8. VZN Mesta Komárno 5/2017 o rozsahu a bližších podmienkach poskytovania sociálnych služieb a o úhrade za poskytované služby v Zariadení pre seniorov Komárno, so sídlom Špitálska 16, Komárno v znení VZN č. 7/2018, VZN č. 6/2019, VZN č. 7/2021 a VZN č. 7/2022,
9. Zásady hospodárenia s majetkom Mesta Komárno s účinnosťou od 01.07.2021.

1. POSTAVENIE A CHARAKTERISTIKA ROZPOČTOVEJ ORGANIZÁCIE MESTA

Zariadenie pre seniorov Komárno (ďalej len „ZPS Komárno“) je samostatne hospodáriacou rozpočtovou organizáciou Mesta Komárno s právnou subjektivitou. Mesto Komárno sa stalo zriaďovateľom 1. júla 2022 na základe zákona č. 416/2001 Z.z. o prenose niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, založené na základe uznesenia MZ .

ZPS Komárno vykonáva v rámci hlavnej činnosti poskytovanie sociálnych služieb s celoročnou pobytovou formou, ktorá pre svojich klientov zabezpečuje komplexnú sociálnu, opatrovateľskú, kultúrnu a duchovnú starostlivosť.

Štatutárnym orgánom ZPS Komárno bola v kontrolovanom období riaditeľka PhDr. 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 ust. § 11 ods. 4 písm. l) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

2. VÝSLEDKY KONTROLY

1. Kontrola plnenia opatrení – odstránenie nedostatkov z predchádzajúcej kontroly

Predchádzajúcou kontrolou č.1/ÚHK/2019 boli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky, ku ktorým bolo uložené prijať a predložiť písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov v lehote do 31.03.2019 a predložiť písomný zoznam s dokumentáciou preukazujúcou splnenie prijatých opatrení v lehote do 15.05.2019.

Kontrolovaný subjekt na nápravu nedostatkov uvedených v správe prijal a predložil celkom 8 opatrení, v predloženej správe o splnení opatrení kontrolovaný subjekt uviedol, že prijaté opatrenia boli splnené, nedostatky odstránené.

Kontrolné zistenie:

Preverením skutočného stavu splnenia a odstránenia nedostatkov bolo zistené odstránenie nedostatkov, kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s ustanoveniami § 21 ods.3 písm. d), f) a g) zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

2. Kontrola základných dokumentov a interných predpisov

Interné predpisy predstavujú sústavu pravidiel, ktoré sú dôležitou súčasťou riadenia a fungovania každého subjektu. Prvotným účelom vydávania vnútorných predpisov - smerníc je určiť jednotnú a záväznú štruktúru základných pravidiel rôzneho charakteru podľa potrieb organizácie, definovať metódy, spôsoby, prostriedky a postupy rôznych činností vyskytujúcich sa v organizácii.

Interné predpisy podliehajú evidencii, ZPS Komárno má zriadenú evidenciu vnútorných predpisov.

Z hľadiska externého posúdenia sú interné predpisy podkladom na overenie funkčnosti vnútorného kontrolného systému a sú aj jedným zo zdrojov na hodnotenie úrovne dodržiavania právnych noriem v danom subjekte.

ZPS Komárno má vypracované interné predpisy odporúčané asociáciou poskytovateľov sociálnych služieb, ktoré sú požadované zo zákona o sociálnych službách, ako aj podľa iných zákonov.



Kontrolné zistenie:

Kontrolou posúdenia zákonnosti (súlada a spracovanie v zmysle platných všeobecne záväzných právnych predpisov), resp. aktuálnosti interných predpisov neboli zistené nedostatky.

3. Financovanie a hospodárenie

Rozpočtová organizácia ZPS Komárno je právnická osoba Mesta Komárno, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet mesta. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu na príslušný účtovný rok s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu a zo štátneho rozpočtu.

Rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Peňažné dary sa použijú v súlade s ich určeným účelom; ak účel nie je určený, použije peňažné dary na ďalší rozvoj a skvalitnenie svojej činnosti.

ZPS Komárno spravuje majetok, ktorý má zverený do správy na základe protokolov a delimitovaný majetok pri prechode majetku podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky.

3.1 Kontrola plnenia príjmov a čerpania rozpočtu

Rozpočet príjmov a výdavkov organizácie na rok 2022 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1503/2021 zo dňa 17.12.2021 ako vyrovnaný na strane príjmov aj strane výdavkov vo výške **1 713 232,00 eur**, na strane príjmov v členení nasledovne:

- vlastné príjmy	645 000 eur
- transfery zo štátneho rozpočtu	923 232 eur
- transfery z rozpočtu obce	140 000 eur
- granty sponzorov	2 000 eur
- sponzor. z min. rokov	3 000 eur

V priebehu roka boli vykonané úpravy rozpočtu na základe rozpočtových opatrení v zmysle §14 zákona o rozpočtových pravidlách.

Rozpočet po zmenách bol upravený na sumu **1 989 005,00** nasledovne:

- vlastné príjmy	756 381 eur
- transfery zo št. rozpočtu	996 589 eur
- transfery z rozpočtu obce	192 631 eur
- transfery od ost. subj. ver. správy	38 404 eur
- granty sponzorov	2 000 eur
- sponzor. z min. rokov	3 000 eur

3.2 Plnenie skutočných príjmov a výdavkov rozpočtu (skutočnosť) k 31.12.2022:

príjmová časť	rozpočet po úpravách	skutočnosť	
223	Príjmy za služby (pre klientov)	525 324	540 846,16
	Príjmy za stravné	170 000	167 375,64
	Príjmy za rež.náklady-stravné	60 000	54 716,42
292	Ostatné príjmy - z dobropisov	1 057	1 057,11
311	Príjem od sponzorov	2 000	950,00
312	Transfery zo štát. rozp.	915 904	915 904,00
	Transfery z rozpočtu obce	192 631	192 631,00



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-263/2023

	Dotácie zo štát. rozp.	119 089	119 089,82
Bežné príjmy spolu		1 986 005	1 992 570,15
231	Príjem z predaja kapitál. aktív	0	354,00
453	Prostriedky z predchádz. rokov	3 000	0,00
Príjmy celkom		1 989 005	1 992 924,15

ZPS Komárno bolo financované v prevažnej miere:

1. z bežného transferu zo štátneho rozpočtu pre zariadenie pre seniorov,
2. z dotácií zo štátneho rozpočtu,
3. z rozpočtu zriaďovateľa,
4. z vlastných príjmov.

Na rok 2022 bol rozpočet príjmov vo výške 1 989 005 eur, skutočné príjmy boli dosiahnuté vo výške 1 992 924,15 eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 100,20%, z toho bežné príjmy boli rozpočtované vo výške 1 986 005 eur, skutočné príjmy boli vo výške 1 992 570,15 eur, plnenie predstavovalo 100,33%, kapitálové výdavky neboli rozpočtované, kapitálový príjem bol vo výške 354,00 eur – príjem z predaja neupotrebitelného majetku.

Bežný transfer mesta Komárno bol vo výške 192 631,00 eur, príjem zo štátneho rozpočtu na financovanie sociálnej služby v celkovej výške 923 232,00 eur, z ktorého nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 7 857,00 eur boli v zmysle „Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby 16.02.2022“ vrátené na príslušný účet ministerstva.

Príjmy za stravné a poplatky za režijné náklady boli vo výške 222 092,06 eur, oproti rozpočtu predstavovali 96,56 %-né plnenie.

Príjem z poskytovania služieb klientom zariadenia bol vo výške 540 846,6 eur, plnenie oproti rozpočtu bolo na 102,95%.

Ďalšie dotácie boli z ÚPSVaR, MPSVR SR, MH SR, a ŠR na refundáciu mzdových výdavkov na chránenú dielňu, odmeny za prácu v infekčnom prostredí (tzv. infekčný príplatok) a na energie celkom vo výške 119 089,82 eur.

výdavková časť

rozpočet po úpravách

skutočnosť

610	Mzdy, platy	927 585	927 584,74
620	Odvody do poisť.	328 123	323 669,24
630 z toho	Tovary a služby	733 495	609 945,65
631	Cestovné	150	0,00
632	Energie, voda	316 559	217 655,23
633	Materiál	274 024	265 929,12
634	Dopravné	1 700	1 271,62
635	Rutinná a štandardná údržba	74 991	67 068,18
636	Nájomné za prenájom	58	42,98
637	Služby	66 013	57 978,52
642	Transfer jednotlivcom	8 193	7 516,99
600	Bežné výdavky spolu	1 997 396	1 868 716,62
700	Kapitálové výdavky	16 000	2 940,00
Výdavky celkom		2 013 396	1 871 656,62

Finančné prostriedky boli čerpané na úhradu nákladov vzhľadom na činnosť a prevádzku ZPS, vrátane miezd a odvodov zamestnancov.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-263/2023

Na rok 2022 bol rozpočet výdavkov vo výške 2 013 396 eur, čerpanie bolo vo výške 1 871 656,62 eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 92,96 %, z toho bežné výdavky boli rozpočtované vo výške 1 997 396 eur, čerpanie bolo vo výške 1 868 716,62 eur, plnenie predstavovalo 93,56%, kapitálové výdavky boli rozpočtované vo výške 16 000 eur, čerpanie bolo vo výške 2 940,00 eur, plnenie na 18,37%.

Kontrolovaný subjekt vykázal výsledok rozpočtového hospodárenia k 31.12.2022 ako prebytkový:

- príjmy	1 992 924,15 eur
- výdavky	1 871 656,62 eur
- prebytok	+ 121 267,53 eur

Kontrolné zistenie:

Pri kontrole správnosti rozpočtu, vývoja príjmovej časti, dodržiavania rozpočtu, oprávnenosti použitia finančných prostriedkov a dotácií poskytnutých ZPS Komárno, úspornosti vo vynakladaní výdavkov neboli zistené nedostatky. Finančné prostriedky poskytnuté kontrolovanému subjektu na základe „Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na financovanie sociálnej služby v rozpočtovom roku 2022 zo dňa 16.02.2022“ boli zúčtované v súlade s príslušnými ustanoveniami uvedenej zmluvy.

Kontrolovaný subjekt postupoval pri hospodárení v kontrolovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi a internými normatívnymi aktmi zriaďovateľa.

3.3 Výsledok hospodárenia ZPS Komárno

Prehľad hospodárenia v roku 2022:

Náklady		
50	Spotrebované nákupy	474 903,54
51	služby	117 949,
52	Osobné náklady	1 292 709,47
53	Dane a poplatky	5 720,00
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8 910,94
55	Odpisy, rezervy a opravné položky	53 944,97
56	Finančné náklady	2 954,73
58	Náklady na transfery a z odvodu príjmov	764 739,76
Spolu náklady		2 721 832,55
Výnosy		
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	764 541,39
62	aktivácia	10 991,98
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	354,00
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	10 018,26
69	Výnosy z transferov	1 929 717,39
Spolu výnosy		2 715 623,02
Výsledok hospodárenia		- 6 209,53

Porovnanie výsledkov hospodárenia od roku 2017:

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
VÝNOSY	1 404 956,97	2 051 813,81	2 188 594,06	2 406 490,73	2 436 193,14	2 715 623,02
NÁKLADY	1 408 239,93	2 053 844,49	2 180 564,97	2 390 460,10	2 411 982,36	2 721 832,55
Hospodársky výsledok	- 3 282,96	- 2 030,68	8 029,09	16 084,63	24 210,78	-6 209,53
Vlastné imanie	- 1 573	- 18 217	-27 062	-10 978	13 233	-7 611

ZPS Komárno za rok 2022 vykazoval záporný výsledok hospodárenia výške -6 209,53 eur.



Na výsledok hospodárenia kontrolovaného subjektu mali vplyv okrem vyšších nákladov na energiu a materiál (z dôvodu nárastu cien, nákup čistiacich a dezinfekčných prostriedkov) aj odpis nevymožiteľných pohľadávok vo výške 8 893,24 eur (uzn. MZ č. 20/2022 z 15.12.2022) a vykonané opravy významných chýb minulých účtovných období, ktoré boli zaúčtované na účte 428.

3.4 Prehľad Ekonomicky oprávnených nákladov zariadenia

Ekonomicky oprávnené náklady podľa § 72 ods. 5			
Počet prijímateľov sociálnej služby v roku:	2022	2021	2020
Kapacita zariadenia:	146	146	146
1. mzdy, platy, ostatné vyrovnania	905 976,74	793 706,55	814 226,22
2. Poistné	316 117,24	273 645,97	290 645,75
3. tuzemské cestovné náhrady	0,00	0,00	135,38
4. energie, voda, komunikácia	217 655,23	173 378,50	191 327,43
5. Materiál	265 929,12	236 663,19	232 962,60
6. Dopravné	1 271,62	2 264,69	964,59
7. rutinná a štandardná údržba	67 068,18	52 254,06	32 763,22
8. nájomné za prenájom nehnuteľností	0,00	0,00	0,00
9. výdavky na služby	57 978,52	61 144,06	56 822,01
10. výdavky na bežné transfery	7 516,99	6 529,90	12 017,74
11. odpisy majetku	51 304,24	50 808,34	50 745,40
EON SPOLU	1 890 817,88	1 650 395,26	1 682 610,34
priemerný EON/klient/rok	12 950,81	11 304,08	11 524,73
priemerný EON/klient/mesiac	1 079,23	942,01	960,39
celková výška bežných výdavkov za rok	1 839 513,64	1 599 586,92	1 631 922,25
priemerná výška bežných výdavkov na 1 klienta/rok	12 599,41	10 956,07	11 177,55
priemerná výška bežných výdavkov na 1 klienta/mesiac	1 049,95	913,01	931,46
Výška prijatých úhrad za rok	752 765,76	602 765,62	678 365,92
Priemerný príjem z platenia úhrad klient/rok	5 155,93	4 128,53	4 646,34
Priemerný príjem z platenia úhrad klient/mesiac	429,66	344,04	387,20
Spoluúčasť klienta na výdavkoch/mesiac	40,92%	37,68%	41,57%

V dôsledku inflácie a zvýšenia cien energií ekonomicky oprávnené náklady z roka na rok sa úmerne zvyšujú.

4. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonanie inventarizácie

Kontrola bola zameraná na vecnú a formálnu úplnosť účtovných dokladov, kontrolu prvotnej účtovnej evidencie, kontrolu účtovných výkazov, účtovných zostáv, kontrolu hlavnej knihy z účtovníctva a kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly.

Ďalej bola kontrola zameraná na kontrolu postupu pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, jej obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Ku kontrole boli predložené nasledovné účtovné záznamy: účtovný rozvrh organizácie, účtovná závierka a finančné výkazy k 31.12.2022, hlavná kniha a účtovný denník za kontrolované účtovné obdobie, účtovné doklady, pokladničné doklady a dokumentácia inventarizácie k 31.12.2022.

Kontrolný orgán preveril preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a vecnú správnosť účtovných dokladov výberovým spôsobom z kontrolovaného obdobia.



Kontrolou preukázateľnosti účtovných záznamov neboli zistené nedostatky, účtovné doklady boli založené chronologicky preukázateľne o zaúčtovaní všetkých účtovných prípadov, k výpisom z bankových účtov boli v každom prípade priložené doklady, ktoré dokumentovali príjem alebo použitie finančných prostriedkov, k faktúram boli priložené krycie listy a platobné poukazy, k pokladničnej knihe boli priložené pokladničné doklady. Účtovné doklady obsahovali všetky predpísané náležitosti.

Základná finančná kontrola bola vykonávaná na krycích listoch k faktúram, na platobných poukazoch k úhradám faktúr, k pokladničným dokladom a na účtovných dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami.

Zariadenie uhrádzalo finančné záväzky voči zamestnancom, odvodové povinnosti aj finančné záväzky z obchodných vzťahov, vo svojom účtovníctve neevidovalo záväzky po lehote splatnosti. Pohľadávky evidovalo vo výške 12 870,14 eur, z čoho suma vo výške 6 247,06 eur boli pohľadávky v lehote splatnosti (1 007,92 eur - dobropis k vyúčtovacej faktúre, 5 239,14 eur – nedoplatok klientov) a suma vo výške 6 623,08 eur bola pohľadávka po lehote splatnosti - nedoplatok klienta.

Kontrola z predložených podkladov a dokumentov z inventarizácie bola zameraná úplnosť vykonania inventarizácie, či boli zinventarizované všetky súvahové účty podľa analytického členenia, na úplnosť inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov, preverenie podkladov a výstupov z inventarizácie a na dodržanie ust. § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve, t.j. zúčtovanie inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, v ktorom sa inventarizáciou overil stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolné zistenie:

V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky, vedenie účtovníctva a rozsah, obsah a preukázateľnosť účtovnej závierky bol v súlade s platnou legislatívou a nevykazoval vážne nedostatky.

5. KAPACITA ZARIADENIA, PRIJÍMANIE KLIENTOV A POSKYTOVANIE SLUŽIEB

5.1 Registrácia a kapacita zariadenia

Rozhodnutím o prevádzkovom poriadku ubytovacej časti schválenom regionálnym úradom verejného zdravotníctva a dodatkom k Zriaďovacej listiny je stanovená kapacita zariadenia pre 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 sa poskytujú nasledovné služby: pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby, sociálne poradenstvo, sociálna rehabilitácia, ošetrovateľská starostlivosť, ubytovanie, stravovanie, upratovanie, pranie, žehlenie a údržba bielizne, šatstva a osobného vybavenia ak si ho občan nemôže sám a ani s pomocou rodiny zabezpečiť svojim príjmom a zo svojho majetku, zabezpečovanie pracovných terapií a záujmových činností a utváranie podmienok na úschovu cenných vecí.

Prehľad o počte prijímateľov sociálnej služby podľa stupňa odkázanosti k 31.12.2022:

Stupeň	Počet
II.	1
III.	0
IV.	30
V.	60
IV.	51
Celkom	142



Skutočná obsadenosť zariadenia k 31.12.2022 bola 142 klientov, z toho 110 žien a 32 mužov. Percentuálna využitelnosť celkovej kapacity predstavovala hodnotu 97,26 %.

Vekový prehľad prijímateľov sociálnej služby ku dňu 31.12.2022:

Priemerný vek:	83,9
do 62 rokov:	0
63 až 74 rokov:	16
75 až 79 rokov:	20
80 až 84 rokov:	43
85 až 89 rokov:	33
nad 90 rokov:	30
Spolu:	142

5.3 Program supervízie

Ustanovenie § 9 ods. 12 zákona o sociálnych službách určuje poskytovateľovi sociálnej služby povinnosť vypracovať a uskutočňovať program supervízie. Je potrebné, aby supervízor spĺňal kvalifikačné predpoklady podľa § 84 ods. 7. Účelom supervízie je zvýšenie odbornej úrovne a najmä zvýšenie kvality poskytovanej sociálnej služby klientom. Sociálnym pracovníkom je tým umožnené používanie jedného z najdôležitejších nástrojov profesijného rastu, celoživotného vzdelávania, a je prevenciou pred vyhorením, celkovým psychickým a fyzickým vyčerpaním.

Kontrolné zistenie:

ZPS Komárno má vypracovaný „Komplexný plán supervízie“ odborne spôsobilou osobou, v ktorej sú uvedené pravidlá pre výkon supervízie. V kontrolovanom období bola vykonaná plánovaná individuálna aj skupinová supervízia v dňoch 02. – 04.11.2023. na základe potrieb zamestnancov.

5.4 Prijímanie klientov

ZPS Komárno v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno, pri prijímaní klientov a poskytovaní služieb postupuje 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 bolo menené a doplnené v znení VZN č. 7/2018, VZN č. 6/2019, VZN č. 7/2021 a VZN č. 7/2022.

5.5 Poradovník čakateľov

Zariadenie disponovalo počas kontrolovaného obdobia poradovníkom čakateľov, ktorý bol aktualizovaný na mesačnej báze. Na webovej stránke bola posledná aktualizácia vykonaná ku dňu 01.06.2023, podľa ktorej v poradovníku je 14 žiadostí.

6. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní

Kontrola bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi na základe predložených podkladov a dokumentov so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a na kontrolu ako sa v kontrolovanom subjekte realizoval proces verejného obstarávania za obdobie rok 2022.

Kontrolovaný subjekt, ZPS Komárno je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a poskytovanie služieb je povinné používať postupy podľa tohto zákona.

Verejný obstarávateľ v kontrolovanom období nezdával nadlimitné a podlimitné zákazky.



Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy a je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie; ak na zadanie zákazky využije elektronicкую platformu, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy.

Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou sa nepoužijú ustanovenia § 4, § 24 a § 25 ods. 3. Ak sa zákazka s nízkou hodnotou nezadáva s využitím elektronickej platformy, nepoužijú sa ustanovenia § 20.

Verejný obstarávateľ je povinný odoslať na uverejnenie prostredníctvom na to určenej funkcionality elektronickej platformy výzvu na predkladanie ponúk a uskutočňovať komunikáciu v rámci zadávania zákazky s nízkou hodnotou vrátane predkladania ponúk prostredníctvom elektronickej platformy.

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období realizoval:

- 1 zákazku s priamym zadaním v hodnote 5 258,40 eur s DPH
- 9 zákaziek prostredníctvom EKS v celkovej hodnote 106 491,73 eur
- 12 zákaziek s nízkymi hodnotami.

Ku kontrole bola predložená kompletná dokumentácia všetkých zákaziek v papierovej forme a bol poskytnutý prístup k profilu k zákazkám v elektronickej podobe.

Kontrolou dokumentácie vo vytlačenej papierovej forme bolo zistené, že dokumentácia obsahuje všetky doklady v súlade s platnou legislatívou, neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt obstarával všetky zákazky s nízkymi hodnotami prostredníctvom na to určenej funkcionality elektronickej platformy EVO. Výzvy a predkladanie ponúk sa uskutočňoval elektronickey na elektronickej platforme VO.

Kontrolné zistenie:

Na elektronickej platforme EVO nie sú ukladané všetky dokumenty zákaziek prehľadne a kontrolovateľne v sekcii „dokumenty zákazky“. niektoré dokumenty vôbec nie sú ukladané, ako napr. určenie predpokladanej hodnoty zákazky, test bežnej dostupnosti, zápisnica z vyhodnotenia, zmluva, resp. odkaz na miesto zverejnenia zmluvy.

Verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile, v sekcii **Súhrnné správy**, súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami nad 10 000,00 eur, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolovaný subjekt zverejnil za kontrolované obdobie súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami a zákazkách EKS.

Kontrolovaný subjekt má schválený interný predpis o pravidlách verejného obstarávania, avšak je potrebné ho aktualizovať, dopĺňať po novelách zákona o verejnom obstarávaní.



7. Kontrola na úseku povinného zverejňovania informácií

- 7.1 ZPS Komárno je povinnou osobou podľa § 2 ods. 1 zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, ako právnická osoba zriadená obcou.
- 7.2 ZPS Komárno ako povinná osoba má zriadené nasledovnú webovú stránku: <https://www.zpskomarno.sk>. Na webovej stránke sú sprístupnené povinne zverejňované informácie, okrem toho sú zverejnené aktuality, užitočné a zaujímavé informácie o činnosti určené pre širokú verejnosť.
- 7.3 Podľa § 3 ods. 4 povinná osoba je povinná zabezpečiť zverejňovanie a sprístupňovanie informácií aj ako otvorené údaje vo formáte umožňujúcom automatizované spracovanie.

Kontrolné zistenie:

ZPS Komárno zverejňuje časť dokumentov v nesprávnom formáte (napr.: Dodatok č.1 k Internej smernici č.7/2023/1, Smernica o verejnom obstarávaní a ďalšie) čím nepostupuje v súlade s citovaným predpisom.

- 7.4 Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba je v zmysle § 5 ods.1 citovaného zákona povinná zverejniť tieto informácie:
- a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
 - b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
 - c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
 - d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
 - e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
 - f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Kontrolné zistenie:

V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

- 7.5 Povinná osoba zverejňuje podľa ustanovenia §5a aj zmluvy a podľa ustanovenia §5b v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

Kontrolovaný subjekt zverejňuje na svojom webovom sídle zmluvy a faktúry v súlade so zákonom. Objednávky sa majú zverejniť do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác, avšak sú zverejnené iba mesačne.

Kontrolné zistenie:

Nesprávnym zverejnením objednávok kontrolovaný subjekt nepostupuje v zmysle ustanovenia § 5b ods. 2 infozákona.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča postupovať podľa citovaných ustanovení zákona o slobode informácií.



Kontrolovanému subjektu sa ukladá:

- v súlade s § 20 ods. 2 písm. c) zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. predložiť písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 16.06.2023;
- v súlade s § 20 ods. 2 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole a audite splnenie prijatých opatrení a predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení v lehote do 30.07.2023.

Návrh správy z kontroly bol kontrolovanému subjektu doručený dňa 08.06.2023.

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, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy v lehote do 15.06.2023. Námietky neboli podané, zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na ich splnenie boli akceptované.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 15.06.2023.

VI.

INFORMATÍVNA SPRÁVA Z KONTROLY

č. 07/ÚHK/2023

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v z.n.p. a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2023, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 27/2022 zo dňa 15.12.2022, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a Zuzana Fűriová - kontrolórka

u kontrolovaného subjektu:

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

Predmet kontroly:

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

Cieľom kontroly bolo zistenie:

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

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola začatá dňa 09.06.2023 v pomocnej pokladni Mestskej polície v Komárne.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
4. Smernica č. 3/2022 pre obchodnú účtovníctvo v znení Dodatku č.1,
5. Smernica č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly v znení Dodatku č.1.



Kontrolné zistenia:

Kontrola bola vykonaná z nasledovnej písomnej dokumentácie: pokladničná kniha vedená od 17.1.2023 do 9.6.2023 s doloženými účtovnými dokladmi, t.j. s príjmovými a výdavkovými pokladničnými dokladmi, evidencia pokutových blokov, dohody o hmotnej zodpovednosti so zamestnancami, ktorí sú zodpovední za zverené hodnoty a za zverené prísne zúčtovateľné tlačivá (pokutové bloky) a inventarizácia vykonaná k 31.12.2022.

Cieľom kontroly bolo:

- overiť oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií a oprávnenosť ukladať pokutové bloky, t.j. dohody o hmotnej zodpovednosti,
- kontrola inventarizácie pokladne a prísne zúčtovateľných tlačív (pokutových blokov),
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy a evidencie pokutových blokov,
- kontrola príjmových a výdavkových pokladničných dokladov,
- kontrola dodržiavania stanoveného limitu pokladne,
- kontrola stavu pokladne a stavu pokutových blokov,
- overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly.

1. Kontrola stavu peňažných prostriedkov a pokutových blokov

Počas výkonu kontroly bola dňa 09.06.2023 vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti a pokutových blokov.

1.1 Stav pokladničnej hotovosti vykazoval 0,- eur, nakoľko celá pokladničná hotovosť vo výške 810,- eur bola dňa 09.06.2023 výdavkovým pokladničným dokladom č.133 odvedená do pokladne Kancelárie prvého kontaktu.

1.2 Fyzickou inventúrou pokutových blokov v nominálnej hodnote 10 € a 20 € bol zistený stav 3156 ks/10,- a 33 ks/20,- v celkovej hodnote 32 220,- eur.

Kontrolou nebol zistený rozdiel medzi skutočnosťou a medzi evidenčným stavom podľa evidencie prísne zúčtovateľných tlačív – pokutových blokov.

Skutočný stav pokutových blokov zistený fyzickým prepočítaním:

	ks	hodnota	celkom eur
Stav Pb k 31.12.2022	425	10,-	4 250,-
	220	20,-	4 400,-
Príjem Pb do 09.06.2023	4500	10,-	45 000,-
	500	20,-	10 000,-
Výdaj Pb do 09.06.2023	2209	10,-	22 090,-
	467	20,-	9 340,-
Stav Pb k 09.06.2023	3156	10,-	31 560,-
	33	20,-	660,-
Spolu Pb v hodnote			32 220,-

Prehľad pohybu pokutových blokov (Pb):

1.	Zostatok Pb k 01.01.2023	220 ks/20,-	4 400,- €
	(31.12.2022)	425 ks/10,-	4 250,- €
	Príjem z DÚ od 01.01.2023	500 ks/20,-	10 000,- €
	do 09.06.2023	4500 ks/10,-	45 000,- €
Spolu v hodnote:			63 650,- €
2.	Použitie Pb a hotovosť a odovzdaná do hlavnej pokladne MsÚ do 09.06.2023	467 ks/20,-	9 340,- €
		2209 ks/10,-	22 090,- €
	Fyzický stav zostatku Pb k 09.06.2023	33 ks/20,-	660,- €
		3156 ks/10,-	31 560,- €
Spolu v hodnote :			63 650,- €
3.	Rozdiel:	0 ks	0,- €



2. Vedenie pokladničnej knihy a evidencie pokutových blokov

Kontrolou bola overená správnosť vedenia pokladničného denníka, správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov a dodržiavanie stanoveného pokladničného limitu v pokladni a vedenie evidencie pokutových blokov podľa vnútorného predpisu.

Pokladničná kniha je ručne vedená, obsahuje dátum, číslo pokladničného dokladu, opis platby – pokuty vybrané za príslušný deň/ príp. výdaj do pokladne MsÚ, sumu prijatej alebo vydananej hotovosti a aktuálny zostatok pokladničnej hotovosti po uskutočnenom pohybe peňažných prostriedkov.

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

Prekontrolované bolo dodržiavanie stanoveného maximálneho denného limitu pokladničnej hotovosti po dennej uzávierke pokladne, ktorý je v zmysle §19 ods.4 písm.a) Smernice č. 3/2022 pre obeh účtovných dokladov stanovený vo výške 3000,- eur.

Nakladanie s pokutovými blokmi je upravené v §23 Smernici pre obeh účtovných dokladov.

Kontrolou bolo zistené, že vydané pokutové bloky príslušníkom MP sú zaevidované v evidencii pokutových blokov s uvedením čísla blokových zväzkov, dátumom vydania pokutových blokov, dátumom prevzatia druhej časti pokutových blokov po uložení pokuty, s vyznačením ich nominálnej hodnoty a podpisom príslušníka MP.

So zamestnankyňou, ktorá je zodpovedná za príslušnú pomocnú pokladňu, s náčelníkom MP a s príslušníkmi, ktorí zodpovedajú za pokutové bloky a finančnú hotovosť za uložené pokuty sú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti v zmysle príslušných ustanovení Zákonníka práce.

3. Základná finančná kontrola

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

Základnou finančnou kontrolou sú v kontrolovanej pokladni overené príjmy z vybratých pokút v blokovom konaní a výdavky z odvodov finančnej hotovosti do pokladne MsÚ, ktoré sú potvrdené na tlačive „Vykonanie základnej finančnej kontroly“ vždy k príslušnému pokladničnému dokladu vedúcim zamestnancom a zodpovednou zamestnankyňou.

4. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti

Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov a prísne zúčtovateľných tlačív–pokutových blokov bola vykonaná k 31.12.2022 v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., t.j. ku dňu, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka.

Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Kontrolné zistenie:

Vykonaná kontrola bola zameraná na preverenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 15.06.2023.



V.

Informácia o prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti prebiehajú nasledovné kontroly:

1. 05/ÚHK/2023 - Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, plnenie a čerpanie rozpočtu, kontrola vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahoch, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 5/ÚHK/2019 u kontrolovaného subjektu ZUŠ Komárno.
2. 08/ÚHK/2023 - Kontrola hospodárenia a celkového chodu Školskej jedálne, ako súčasti Základnej školy Rozmarínová č. 1, Komárno.
3. 09/ÚHK/2023 - Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku tvorby a použitia sociálneho fondu u kontrolovaného subjektu Mestský úrad Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00 306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 06/ÚHK/2019.

V Komárne dňa 19.06.2023

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór