



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 13.09.2018

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 č. 06/ÚHK/2018
3.	Informatívna správa č. 08/ÚHK/2018
4.	Informatívna správa č. 09/ÚHK/2018
5.	Informatívna správa č. 11/ÚHK/2018



Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

**Návrh na uznesenie č./2018
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

1. Informatívnu správu č. 06/2018, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania povinností a úloh vyplývajúcich zo zákona č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach samosprávy mesta Komárno.
2. Informatívnu správu č. 08/2018, predmetom ktorej je kontrola zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahov, kontrolu povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a dodržiavanie právnych predpisov, uznesení MZ pri vykonaní verejného obstarávania na Mestskom úrade od 1.1.2017 do 31.5.2018.
3. Informatívnu správu č. 09/2018, predmetom ktorej je kontrola využívania verejných finančných zdrojov z rozpočtu mesta Komárno na opatrovateľskú službu od 1.1.2017 do 31.5.2018. Zistiť či finančné zdroje boli používané v súlade s platnými predpismi v danej oblasti, či boli využívané efektívne a účelne s dôrazom na počet opatrovaných občanov mesta v danom časovom období. Zistiť ekonomicky oprávnené výdavky na jedného opatrovaného občana mesta za mesiac. Uviesť koľko opatrovaných občanov bolo v jednotlivých mesiacoch v kontrolovanom období.
4. Informatívnu správu č. 10/2018, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní na predmet zákazky: „Odplyňovacie zariadenie termálnej vody s následným využitím plynu k produkcii elektrickej a tepelnej energie, na ktorú bola uzavretá zmluva o dielo č. Z201745038_Z zo dňa 29.09.2017 v znení Dodatkov č. 1 až 3 medzi príspevkovou organizáciou mesta COMORRA SERVIS ako objednávateľom a spoločnosťou RIÁMA-FIRST Kft. ako dodávateľom“.
5. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrol ku dňu 06.09.2018.



I.
Informatívna správa z kontroly
č. 06/ÚHK/2018

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 2018, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1611/2017 zo dňa 12. decembra 2017, Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č. 1
945 01 Komárno

Predmet kontroly bola:

Kontrola dodržiavania povinností a úloh vyplývajúcich zo zákona č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach samosprávy mesta Komárno.

Účelom kontroly bolo zistenie:

1. prispieť k zdokonaľovaniu výkonu verejnej moci elektronickej a elektronickej komunikácie mesta voči právnickým a fyzickým osobám v rozsahu pôsobnosti Mesta Komárno podľa osobitných predpisov,
2. zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
3. zistene príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
4. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov odo dňa 20.06.2018 a ukončená dňa 27.09.2018 na útvare hlavného kontrolóra.

Cieľom kontroly bolo overiť:

1. do akej miery plní Mesto Komárno úlohy vyplývajúce zo zákona č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZoEG“),
2. ako sú splnené základné povinnosti súvisiace s elektronickej schránkou na slovensko.sk:
 - prijímanie podaní, ich spracovanie, elektronickej registratúra, jej integrácia na elektronickej schránku mesta na slovensko.sk,
 - odpovedanie, vytváranie vlastných podaní a autorizácia dokumentov,
 - elektronickej formuláre,
 - zaručená konverzia,
 - vytváranie elektronickej spisov, kombinovaných spisov,
 - archivácia elektronickej spisov (dokumentov s kvalifikovaným elektronickej podpisom).
3. úroveň poskytovania elektronickej služieb v podmienkach mesta Komárno,
4. do akej miery spĺňa informačný systém mesta požiadavky a povinnosti vyplývajúce zo ZoEG,



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

5. či vynaložené verejné prostriedky na výkon verejnej moci elektronicky boli investované efektívne,
6. ako sú dodržiavané štandardy pre ZoEG a povinné zverejňovanie informácií.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. zákon č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. zákon č. 275/2006 Z.z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
4. Zákon č. 272/2016 Z.z. o dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
5. Vyhláška MV SR 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu.

Právny rámec:

1. Zákon č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci (**d'alej len OVM**) a o zmene a doplnení niektorých zákonov upravuje:
 - a) niektoré informačné systémy pre výkon pôsobnosti OVM v elektronickej podobe (ďalej len „výkon verejnej moci elektronicky“),
 - b) elektronické podanie, elektronický úradný dokument a niektoré podmienky a spôsob výkonu verejnej moci elektronicky a elektronickej komunikácie,
 - c) elektronické schránky a elektronické doručovanie,
 - d) identifikáciu osôb a autentifikáciu osôb,
 - e) autorizáciu,
 - f) zaručenú konverziu,
 - g) spôsob vykonania úhrady orgánu verejnej moci,
 - h) referenčné registre.

Tento zákon sa vzťahuje na výkon verejnej moci elektronicky v rozsahu právomocí orgánu verejnej moci podľa osobitných predpisov.

2. Zákon č. 275/2006 Z.z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov upravuje:
 - a) práva a povinnosti povinných osôb v oblasti vytvárania, prevádzkovania, využívania a rozvoja informačných systémov verejnej správy,
 - b) základné podmienky na zabezpečenie integrovateľnosti a bezpečnosti informačných systémov verejnej správy,
3. Zákon č. 272/2016 Z.z. o dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu a o zmene a doplnení niektorých zákonov upravuje podmienky poskytovania dôveryhodných služieb, povinnosti poskytovateľov dôveryhodných služieb, pôsobnosť Národného bezpečnostného úradu v oblasti dôveryhodných služieb a sankcie za porušenie povinností podľa osobitného predpisu a tohto zákona.

4. Postup aplikácie zákona o e-Governmente:

Zákon o e-Governmente v § 2 ustanovuje jeho pôsobnosť. Konkrétne v ods. 1 tohto ustanovenia je uvedené, že: „*Tento zákon sa vzťahuje na **výkon verejnej moci elektronicky** v rozsahu právomocí orgánu verejnej moci podľa osobitných predpisov.*“

4.1 Inštitúcia najprv posúdi, či je alebo nie je OVM,

4.2 OVM posúdi, či daný úkon je alebo nie je výkonom verejnej moci,



4.3 Ak OVM zistí, že ide o výkon verejnej moci, aplikuje povinne ZoEG

4.4 Ak OVM zistí, že nejde o výkon verejnej moci neaplikuje povinne ZoEG

Je potrebné si uvedomiť, že v prvom rade je účelom ZoEG vykonávať **verejnú moc elektronicky**. Podstata spočíva v tom, že verejnú moc môžu vykonávať iba orgány verejnej moci. Slovenský právny poriadok a ani judikatúra neustanovuje konkrétny výpočet OVM.

Na to, aby daná inštitúcia vedela určiť či je alebo nie je OVM používame platné uznesenia Ústavného súdu Českej a Slovenskej Federatívnej Republiky zo dňa 9. júna 1992 sp. zn. I. ÚS 191/92, podľa ktorého:

„verejnou mocou je taká moc, ktorá *autoritatívne rozhoduje o právach a povinnostiach subjektov*, či už priamo, alebo sprostredkované. Subjekt, o ktorého právach alebo povinnostiach rozhoduje orgán verejnej moci, nie je v rovnoprávnom postavení s týmto orgánom a obsah rozhodnutia tohto orgánu nezávisí od vôle subjektu“.

Kontrolné zistenia:

1. Termíny zákona o eGovernmente

- a) 1. november 2013 – ZoEG vstúpil do platnosti,
- b) 1. február 2014 – boli postupne vytvorené elektronické schránky pre orgány verejnej moci OVM, od dátumu vytvorenia sú povinné OVM prijímať do elektronických schránok podania vo veciach výkonu verejnej moci,
- c) 1. november 2016 – koniec prechodného obdobia, od tohto dátumu sú OVM povinné komunikovať elektronicky s fyzickými osobami, právnickými osobami, ako aj navzájom medzi sebou vo veciach výkonu verejnej moci,

Mesto Komárno čiastočne dodržiava uvedenú povinnosť.

- d) 1. júl 2017 – podnikateľské právnické subjekty, zapísané v ORSR musia mať aktivovanú elektronickú schránku. Pokiaľ si ju neaktivovali sami, prvým prihlásením, bola aktivovaná automaticky. Od tohto dátumu im budú úradné dokumenty doručované už len elektronicky vo veciach výkonu verejnej moci.

Mesto Komárno čiastočne dodržiava uvedenú povinnosť, podrobnosti sú uvedené v ďalšej časti správy.

- e) 2. február 2019 – budú automaticky aktivované elektronické schránky všetkých ostatných právnických subjektov, ktoré nie sú zapísané v obchodnom registri. Od tohto dátumu im budú úradné dokumenty doručované už len elektronicky vo veciach výkonu verejnej moci.
- f) 1. marec 2017 – orgány verejnej moci musia mať zabezpečené, aby prístupové miesta, spoločné moduly a agendové systémy v ich správe boli vybudované spôsobom, ktorý umožní výkon verejnej moci elektronicky elektronickými prostriedkami v celom rozsahu, a v každom štádiu, bez toho, aby bol potrebný akýkoľvek osobný alebo listinný kontakt medzi orgánom verejnej moci a osobou, ktorej sa výkon verejnej moci elektronicky týka, vrátane zabezpečenia ich prístupnosti pre osoby so zdravotným postihnutím.

Mesto Komárno čiastočne dodržiava uvedenú povinnosť, podrobnosti sú uvedené v ďalšej časti správy.

- g) V zmysle § 60 ods. 11 ZoEG obce nie sú povinné postupovať podľa § 24 ods. 2, 4, 6 a 8 a § 26 ods. 2, 3, 5 a 7 počas jedného mesiaca odo dňa vytvorenia modulu elektronických formulárov a jeho uvedenia do prevádzky; úrad vlády zverejní informáciu o vytvorení modulu elektronických formulárov a jeho uvedení do prevádzky na ústrednom portáli najneskôr v deň nasledujúci po dni jeho vytvorenia a uvedenia do prevádzky.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

Podľa § 26 ods. 7) ZoEG orgán verejnej moci je oprávnený vytvoriť elektronický úradný dokument aj prostredníctvom funkcionality informačného systému verejnej správy a bez použitia elektronického formulára pre elektronický úradný dokument; vtedy je orgán verejnej moci povinný zabezpečiť súlad údajov a ich štruktúrovanej formy, ako aj spôsobu zobrazenia v takto vytvorenom elektronickom riadnom dokumente s elektronickým úradným dokumentom vytvoreným s použitím príslušného elektronického formulára pre elektronický úradný dokument. Na elektronické úradné dokumenty vytvorené podľa prvej vety sa vzťahujú ustanovenia o elektronickom úradnom dokumente rovnako.

Podľa § 60 ods. 12) obce sú **do 31. januára 2018** oprávnené vytvárať a aktualizovať elektronický formulár elektronického podania a elektronického úradného dokumentu len ako elektronický dokument, ktorý nemusí spĺňať ďalšie náležitosti elektronického formulára podľa § 3 písm. i), § 24 ods. 2 písm. b) a c) a ods. 3 písm. a) a e). Počas doby podľa prvej vety je možné podať elektronické podanie a vydať elektronický úradný dokument aj ako elektronický dokument, ktorého údaje nemusia byť vyplnené v štruktúre podľa elektronického formulára.

Mesto Komárno čiastočne dodržiava uvedenú povinnosť, podrobnosti sú uvedené v ďalšej časti správy.

- h) Od 1. február 2018 – od tohto dátumu musia orgány verejnej správy komunikovať prostredníctvom elektronických formulárov, ktoré spĺňajú náležitosti podľa § 3 písm. i), § 24 ods. 2 písm. b) a c) a ods. 3 písm. a) a e) ZoEG.

Mesto Komárno neplní uvedenú povinnosť, nemá vytvorené elektronické formuláre, ktoré spĺňajú náležitosti podľa § 3 písm. i), § 24 ods. 2 písm. b) a c) a ods. 3 písm. a) a e) ZoEG.

- i) Konkrétne údaje o výkone verejnej moci elektronicky sú uvedené v nasledovnej tabuľke podľa jednotlivých organizačných útvarov MsÚ Komárno:

Organizačná zložka MsÚ	Celkový počet vydaných rozhodnutí 2017/2018	Počet vydaných a doručených rozhodnutí elektronickou formou 2017/2018	Počet iných úradných dokumentov doručených elektronicky 2017/2018
Kancelária primátora	8/5	1/0	0/6
Právne oddelenie	0/0	0/0	7/5
Spol. stavebný úrad	119/83	0/0	0/0
Útvar obrany a ochrany	0/0	0/0	0/0
Mestská polícia	0/0	0/0	0/0
Prednosta MsÚ	0/0	0/0	28/95
Odbor ekonomiky	486/489	3/461	28/198
Odbor podpory	0/0	0/0	7/9
Sociálny a správny odbor	0/0	0/0	3/365
Komunálny odbor	147/86	0/0	1 / 2
Odbor šk. kult. a športu	0/0	0/0	0/2
Odbor správy majetku	26/14	0/0	0/0

2. K uvedeným údajom a k spôsobu výkonu verejnej moci Mestským úradom Komárno je možné konštatovať nasledovné nedostatky:

- Niektoré organizačné zložky nevykonávajú verejnú moc elektronicky (stavebný úrad, komunálny odbor, odbor správy majetku).
- Odbor ekonomiky iba časť rozhodnutí (daň z nehnuteľností) zasielala elektronicky, ktoré boli autorizované kvalifikovaným elektronickým podpisom oprávnenou osobou. Rozhodnutia, resp. faktúry na poplatky za komunálny odpad právnickým osobám Mesto Komárno nedoručovalo platným elektronickým dokladom. Poplatníkom nie je oznámené



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

daňové identifikačné číslo - variabilný symbol platieb (o tejto skutočnosti poplatníci neboli informovaní), čo neumožní presné označenie a identifikáciu platieb.

- Informačný systém mesta nie je integrovaný na UPVS, preto nie je zabezpečená možnosť hromadného automatizovaného doručovania elektronických dokumentov (rozhodnutí a pod).
- Mesto Komárno nemá zabezpečené, aby prístupové miesta jednotlivých odborov, všetky moduly a agendové systémy boli vybudované spôsobom, ktorý umožní výkon verejnej moci elektronicky elektronickými prostriedkami v celom rozsahu, a v každom štádiu, bez toho, aby bol potrebný akýkoľvek osobný alebo listinný kontakt medzi orgánom verejnej moci a osobou, ktorej sa výkon verejnej moci elektronicky týka.
- Mesto Komárno od 01.02.2018 neplní povinnosť podľa § 3 písm. i), § 24 ods. 2 písm. b) a c) a ods. 3 písm. a) a e) ZoEG, nemá vytvorené elektronické formuláre ktoré by spĺňali náležitosti zákona.

3. Povinné osoby sú povinné vypracovať a aktualizovať **Koncepciu rozvoja informačných systémov** vypracovanú podľa § 3 ods. 4 písm. a) zákona č. 275/2006 Z.z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (v súčinnosti s povinnými osobami v ich zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti).

Mesto Komárno nemá vypracovanú a aktuálnu koncepciu rozvoja informačných systémov, jedná sa o nesúlad s § 3 ods. 4 písm. a) zákona č. 275/2006 Z.z. o informačných systémoch verejnej správy.

4. **Všeobecne záväzné nariadenie o zavedení a poskytovaní elektronických služieb a internej úpravy elektronickej komunikácie.**

Mesto Komárno nemá v súčasnosti prijaté všeobecne záväzné nariadenie zavedení a poskytovaní elektronických služieb. Bol vypracovaný a zverejnený dňa 07.08.2018 návrh VZN na webovej stránke mesta pred prerokovaním.

5. V zmysle § 10a ods. 5 a 6 ZoEG na účely výkonu verejnej moci môže orgán verejnej moci odoberať a využívať len **cloudové služby**, ktoré sú vládny cloudovými službami. Odberateľom vládnych cloudových služieb môže byť len orgán verejnej moci. Orgány verejnej moci, ktoré k 1. novembru 2017 na účely výkonu verejnej moci odoberajú cloudové služby, ktoré nie sú vládny cloudovými službami podľa §10a, sú oprávnené tieto cloudové služby odoberať do 1. mája 2018.

Mesto Komárno aj po 01.05.2018 odoberá cloudové služby od spoločnosti SLOVANET a.s., v rozpore s citovanými ustanoveniami zákona. V zmysle § 56 ods. 1 písm. g) zákona Úrad podpredsedu vlády uloží pokutu od 1 000 eur do 25 000 eur orgánu verejnej moci za nedodržanie § 10a ods. 5 ZoEG.

6. **Poplatky** - v prípade, že je návrh podaný elektronickými prostriedkami, podpísaný elektronickým podpisom, prípadne prostredníctvom integrovaného obslužného miesta, výška správnych poplatkov je o 50 % nižšia, ako je stanovené v sadzobníku správnych poplatkov. Maximálne môže byť však suma poplatku znížená o 70 eur, ak zákon neustanovuje pri jednotlivých položkách sadzobníka inak. OVM v zmysle § 48 ods. 7 ZoEG majú povinnosť oznámiť Ministerstvu financií SR ako správcovi administratívnej časti platobného modulu identifikáciu účtu, na ktorom prijímajú úhrady podľa tejto časti, vrátane zmien a zrušení tohto účtu. (Prvýkrát sú OVM povinné splniť túto povinnosť do 1. júla 2016).

Mesto Komárno neoznámilo v zákonnej lehote Ministerstvu financií SR platobný modul a identifikáciu účtu, na ktorom prijímajú úhrady za elektronický výkon verejnej moci, oznámilo iba 07.02.2018.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

7. V zmysle § 7 ods. 2 písm. a) ZoEG obce so povinné prevádzkovať **Integrované obslužné miesto**, ktorým je matričný úrad. Prostredníctvom integrovaného obslužného miesta je možné vykonávať zaručenú konverziu podľa § 35 ods. 2) a elektronicky komunikovať s orgánom verejnej moci na účely výkonu verejnej moci elektronicky, ako aj vykonávať ďalšie činnosti, ak tak ustanoví osobitný predpis. Prevádzkovať integrované obslužné miesto podľa ods. 2 písm. b) je možné len v prevádzkarni integrovaného obslužného miesta, ktorá je zapísaná v registri prevádzkarní integrovaných obslužných miest.

Matričný úrad Mesta Komárno je zapísané v registri, avšak nemá správne zapísanú adresu obslužného miesta.

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

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

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

Mesto Komárno na postup pri správe registratúry a organizovanie pri manipulácii so záznamami a spismi, vrátane elektronických zásielok, má vydanú Smernicu č. 1/2018 s účinnosťou od 01.01.2018, ktorá je v súlade s ustanoveniami zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a vyhlášky č. 410/2015 Z.z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu.

9. **Informácie** o možnosti podať inštitúcii podania elektronicky na svojom webovom sídle.

Mesto Komárno nemá zverejnenú jednoznačnú informáciu na svojej webovej stránke o elektronickej komunikácii.

10. **Vedenie elektronického a kombinovaného spisu, doplnenie spisového poriadku**

Vedenie elektronického a kombinovaného spisu mestský úrad Komárno momentálne nemá k dispozícii nástroj zabezpečujúci zaručenú konverziu. Tú je možné robiť len na pracovisku Matriky, kde bolo štátom zriadené pracovisko integrované obslužné miesto. Systém integrovaného obslužného miesta nie je integrovaný s informačným systémom mesta Komárno. Spisový poriadok nie je doplnený.

11. **Dlhodobé ukladanie dokumentov**

Zálohovanie údajov môžeme rozdeliť do viacerých úrovní:

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



Zastaralá technika IT spôsobuje pri prevádzke úradu nemalé problémy. Tieto problémy sa budú odrážať aj pri elektronickej komunikácii predpísanej zákonom. Preto v nasledujúcich rokoch je potrebné venovať modernizácii IT podstatne väčší dôraz. V praxi to znamená, že na modernizáciu IT je potrebné v rozpočte ročne vyčleniť podstatne viac financií. Ďalšie informácie budú prístupné v pripravovanej koncepcii rozvoja IT.



Kontrolovanému subjektu bolo uložené v zmysle odporúčaní:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 15.10.2018 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy a na odstránenie príčin ich vzniku,
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 30.11.2018 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 06.09.2018:

II.
Informatívna správa z kontroly
č.08/ÚHK/2018

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe uznesenia číslo 1877/2018 k poslaneckému návrhu poslanca Ing. Bélu Szabóa zo dňa 21.06.2018 bola vykonaná kontrola u kontrolovaného subjektu:

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

Predmetom kontroly bola:

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahov, kontrolu povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a dodržiavanie právnych predpisov, uznesení MZ pri vykonaní verejného obstarávania na Mestskom úrade od 1.1.2017 do 31.5.2018

Kontrola bola zameraná:

1. preskúmanie hospodárnosti a účinnosti, akou kontrolovaný subjekt hospodári s verejnými finančnými prostriedkami, preskúmanie stavu plnenia a čerpania rozpočtu;
2. posúdenie stavu vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahov;
3. preskúmanie stavu hospodárenia s majetkom;
4. preskúmanie stavu povinného zverejňovania informácií;
5. preskúmanie zákonnosti a dodržiavanie uznesení mestského zastupiteľstva pri verejnom obstarávaní na Mestskom úrade v Komárne.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov dňa 13.07.2018 a ukončená dňa 28.08.2018 na útvare hlavného kontrolóra.

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.,



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

3. zák. č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v z.n.p.,
4. zák. č. 138/1991Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
5. zák. č. 66/2009 Z. z. o niektorých opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
6. Zák. č. 523/2004 Z.z. zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
7. Zák. č. 583/2004 Z.z. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
8. Zákon 357//2016 Z.z. o štátnom rozpočte Slovenskej republiky na rok 2017,
9. Rozpis finančných prostriedkov (podiel dane z príjmov FO) pre jednotlivé obce a mestá na rok 2017,
10. Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p.,
11. Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.,
12. Zák. č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v z.n.p.,
13. Zákon 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách v znení neskorších predpisov,
14. Smernica č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov v z.n.p.,
15. Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly,

Kontrolné zistenia:

A) ROZPOČET A HOSPODÁRENIE S VEREJNÝMI FINANČNÝMI PROSTRIEDKAMI

1. Plnenie a čerpania rozpočtu a hospodárenie za rok 2017:

Programový rozpočet mesta Komárno na rok 2017, bol schválený dňa 21. decembra 2016 na 28. zasadnutí MZ, uznesením č. 1116/2016, ako vyrovnaný, vo výške 20 855 898 eur na strane príjmov a na strane výdavkov.

Rozpočet mesta bol v priebehu roka niekoľkokrát upravovaný na základe uznesení MZ a rozpočtových opatrení primátora mesta. Upravený rozpočet k 31.12.2017 dosiahol výšku 22 688 013 eur na strane príjmov aj na strane výdavkov.

Výsledok rozpočtového hospodárenie Mesta Komárno za rok 2017:

Príjmy	Schválený rozpočet na rok 2017	Upravený rozpočet na rok 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	%
Bežné príjmy	19 941 698	20 794 610	20 790 438,78	99,98%
Mimorozpočtový príjem ŠJ			651 783,14	
Školy – RO	194 700	224 550	220 296,36	98,11%
Zariadenie pre seniorov – RO	568 000	602 000	608 012,11	101,00%
Bežné príjmy spolu:	20 704 398	21 621 160	22 270 530,39	103,00%
Kapitálové príjmy	191 500	428 500	353 908,44	82,59%
Bežné + kapitálové príjmy	20 895 898	22 049 660	22 624 438,83	102,61%
Finančné príjmy	0	638 353	472 296,79	73,99%
SPOLU PRÍJMY	20 895 898	22 688 013	23 096 735,62	101,80%



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

Výdavky	Schválený rozpočet na rok 2017	Upravený rozpočet na rok 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	%
Bežné výdavky	12 994 460	13 203 725	12 777 478,49	96,77%
Mimorozpočtový výdavok SJ			589 162,09	
Školy s PS	4 999 700	5 809 206	5 794 928,23	99,75%
Zariadenie pre seniorov RO	1 228 640	1 339 296	1 343 514,48	100,31%
Bežné výdavky spolu:	19 222 800	20 352 227	20 505 083,29	100,75%
Kapitálové výdavky – mesto	458 681	1 177 932	715 532,33	60,74%
Kapitálové výdavky – školy	0	18 000	7 514,88	41,75%
Kapitálové výdavky – ZPS	0	24 821	22 662,24	91,30%
Kapitálové výdavky spolu:	458 681	1 220 753	745 709,45	61,09%
Bežné + kapitálové výdavky	19 681 481	21 572 980	21 250 792,74	98,51%
Finančné výdavky	1 214 417	1 115 033	1 195 260,94	107,20%
SPOLU VÝDAVKY	20 895 898	22 688 013	22 446 053,68	98,93%

Akruálny výsledok hospodárenia Mesta Komárno za rok 2017:

Účtovná trieda 5	20 553 070,88
Účtovná trieda 6	17 574 168,22
Pred zdanením	- 2 978 902,66
Po zdanení	- 2 979 011,41

Výkaz ziskov a strát

Celkové náklady mesta sa oproti roku 2016 zvýšili o **3 419 509,77** eur. Na tento rozdiel najvýraznejšie vplýva zvýšenie nákladov na služby o 1 794 260,67 eur (v tom súvislá oprava miestnych komunikácií), zvýšenie osobných nákladov vo výške 368 104,75 eur, náklady na odpisy, opravné položky, rezervy zvýšenie o 1 267 712,66 (v tom zvýšenie odpisov o 101 714,18 eur, tvorba opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku k 31.12.2017 vo výške 1 246 293,75 eur). V roku 2016 bol zaúčtovaný odpis nezrealizovaných alebo nedokončených investícií vo výške 400 756,26 eur (uznesenie MZ . 1055/2016).

Celkové výnosy sa oproti roku 2016 znížili o **139 508,45** eur. Najväčšie položky, ktoré vplývajú na tento rozdiel: oproti roku 2016 sa daňové výnosy a výnosy z poplatkov zvýšili o 631 404,62 eur, v tom podiel na dani z príjmov fyzických osôb zvýšenie o 727 832,78 eur. Oproti roku 2016 sa výnosy znížili na položke ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti 356 404,81 eur a na položke zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti o 462 985,06.

INEKO – inštitút pre ekonomické a sociálne reformy od roku 2006 hodnotí finančné zdravie obcí, miest a VUC na základe nezverejnených údajov MF SR. Finančné zdravie mesta vypovedá o tom, do akej miery je hospodárenie udržateľné a či príslušnému mestu hospodárenie spôsobuje, alebo nespôsobuje problémy.

Mesto Komárno v tomto hodnotení v roku 2016 sa umiestnilo spomedzi 136 miest SR na **86 mieste s celkovým počtom bodov 4,8**. V roku 2017 Mesto Komárno prilepšilo jednu desatinu bodu a **s celkovým počtom bodov 4,9, sa zaradilo na 94 miesto**, pričom výsledky v prepočte na 1 obyvateľa sa zhoršili.

Zlepšenie celkového bodového hodnotenia je z dôvodu navýšenia príjmov najmä z podielových daní, pričom výsledky prepočítané na obyvateľa sa horšili vo všetkých ukazovateľoch podľa metodiky INEKO.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

HODNOTENIE A POROVNANIE NIEKTORÝCH UKAZOVATEĽOV FINANČNÉHO ZDRAVIA V PREPOČTE NA OBYVATEĽA:

Na obyvateľa	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Základná bilancia	58	-2	28	-4	-1	90	40
Čistý dlh	110	118	100	93	118	48	84
Čistý majetok	1932	1935	2032	1884	1885	1924	1857
Výsledok hospodárenia	1	-6	-10	-34	4	17	-87

Základná bilancia - Základná bilancia obce v prepočte na 1 obyvateľa je počítaná ako (bežné príjmy + kapitálové príjmy - bežné výdavky - kapitálové výdavky) / (počet obyvateľov k začiatku roka). Základná bilancia informuje, či samospráva hospodárila prebytkovo alebo deficitne z pohľadu bežného a kapitálového účtu ako celku. Vypovedá teda o tom, ako dokáže samospráva pokrývať svoje bežné a kapitálové výdavky zo svojich príjmov.

Čistý dlh - dlh obce v prepočte na 1 obyvateľa počítaný ako (bankové úvery a výpomoci + dlhodobé záväzky - úvery od ŠFRB)/(počet obyvateľov k začiatku roka).

Čistý majetok - Čistý majetok obce v prepočte na 1 obyvateľa počítaný ako (neobežný majetok + finančné účty - (bankové úvery a výpomoci + dlhodobé záväzky - úvery od ŠFRB)) / (počet obyvateľov k začiatku roka). Ukazovateľ informuje o výške majetku samosprávy v prepočte na 1 obyvateľa.

Výsledok hospodárenia - Výsledok hospodárenia obce v prepočte na 1 obyvateľa je výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie po zdanení.

Prehľad čerpania bežných výdavkov podľa položiek ekonomickej klasifikácie od roku 2015 bez rozpočtových organizácií

Položka	Text	2015	2016	2017
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	3 206 280	3 390 145	3 670 603,11
620	Poistné a príspevkov do poisťovní	1 259 843	1 314 221	1 477 481,54
631	Cestovné náhrady	12 088	12 740	25 784,75
632	Energie, voda a komunikácie	1 851 989	1 542 395	1 515 598,41
633	Materiál	296 316	371 977	318 593,07
634	Dopravné	78 318	82 083	93 797,83
635	Rutinná a štandardná údržba	1 012 410	1 057 538	1 166 221,28
636	Nájomné za nájom	48 124	33 459	33 132,76
637	Služby	2 358 016	2 270 526	2 254 175,49
641	Transfery v rámci verejnej správy	897 108	876 728	920 600,00
642	Transfery jednotlivcom a neziskovým práv. osob.	899 159	818 466	900 791,48
644	Transfery nefinančným subjektom	326 983	327 128	352 064,41
650	Splácanie úrokov a ostatné platby za úvery	155 140	65 234	48 634,36



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

Pozitívne je možné hodnotiť znižovanie výdavkov na energie, služby a splácanie úrokov.

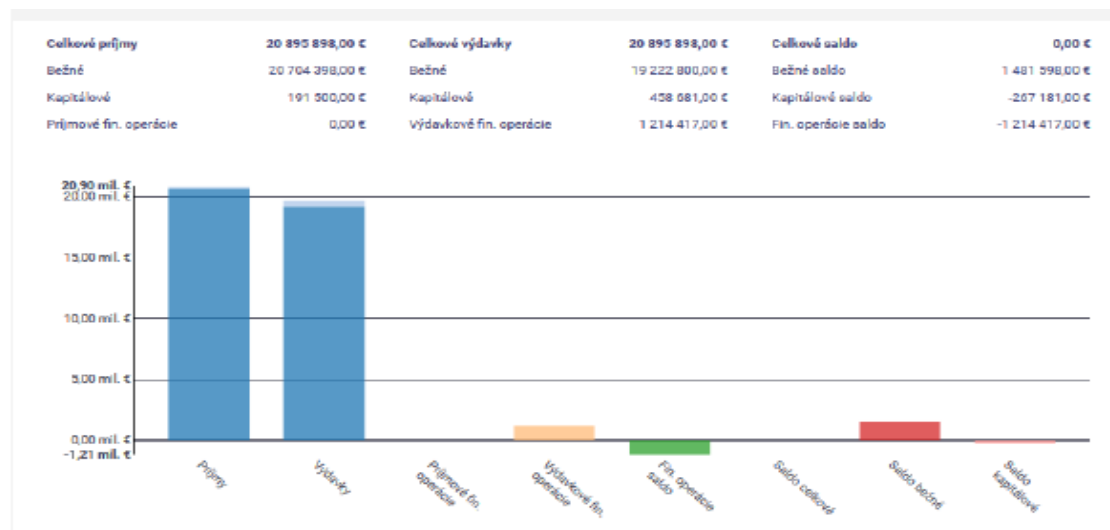
Plnenie a čerpanie rozpočtu za rok 2017 bolo prebytkové a celoročné hospodárenie bolo stratové.

Podrobnú analýzu plnenia a čerpania rozpočtu za rok 2017 obsahoval Záverečný účet mesta Komárno za rok 2017 a Výročná správa za rok 2017, ktoré boli overené nezávislým audítorom, a ku ktorým bolo vypracované aj Odborné stanovisko hlavného kontrolóra.

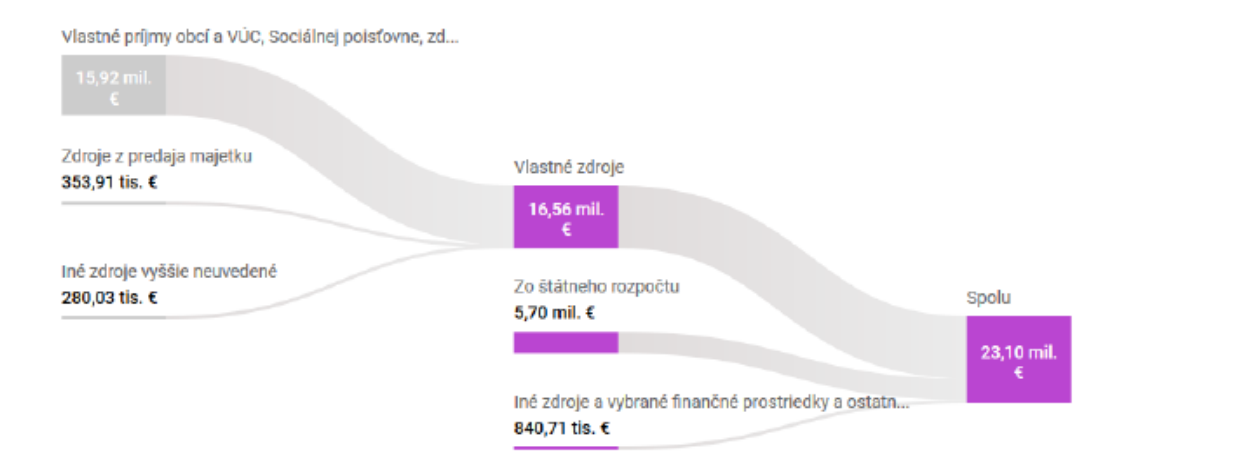
Záverečný účet a celoročné hospodárenie mesta Komárno boli schválené bez výhrad uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne číslo 1810/2018 dňa 10.05.2018.

V doterajších hodnoteniach a odborných stanoviskách HK k záverečnému účtu bol porovnaný dlhodobý vývoj ukazovateľov rozpočtu Mesta Komárno. V ďalšej časti tejto správy analyzujeme plnenie a čerpanie rozpočtu mesta Komárno za rok 2017 aj z hľadiska **funkčnej a zdrojovej klasifikácie** a taktiež porovnávame niektoré ukazovatele rozpočtu a nákladov aj s vybranými mestami SR.

2. Grafický prehľad celkovej bilancie rozpočtu 2017:



3. Príjmy podľa zdrojovej klasifikácie:



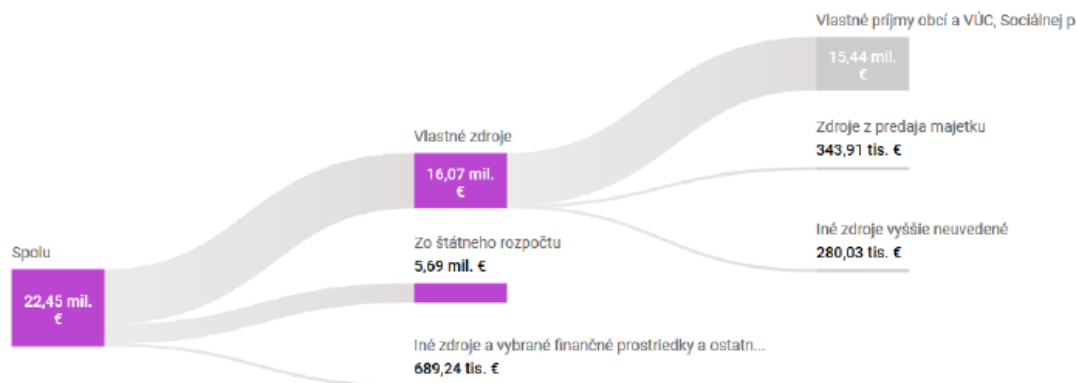


M E S T O K O M Á R N O

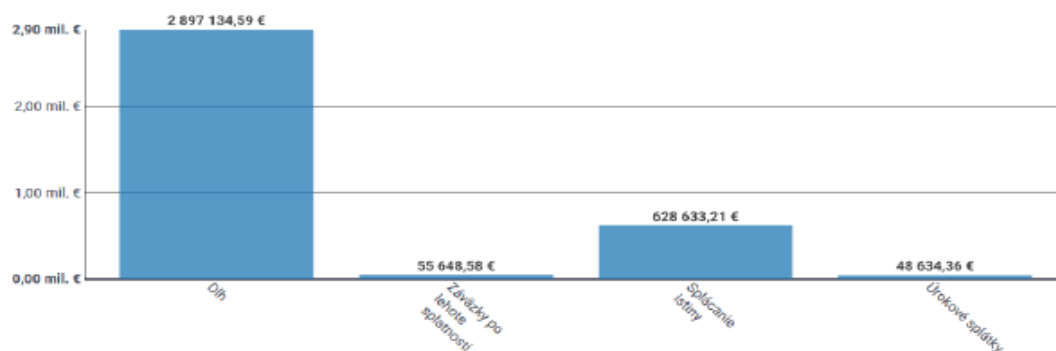
KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

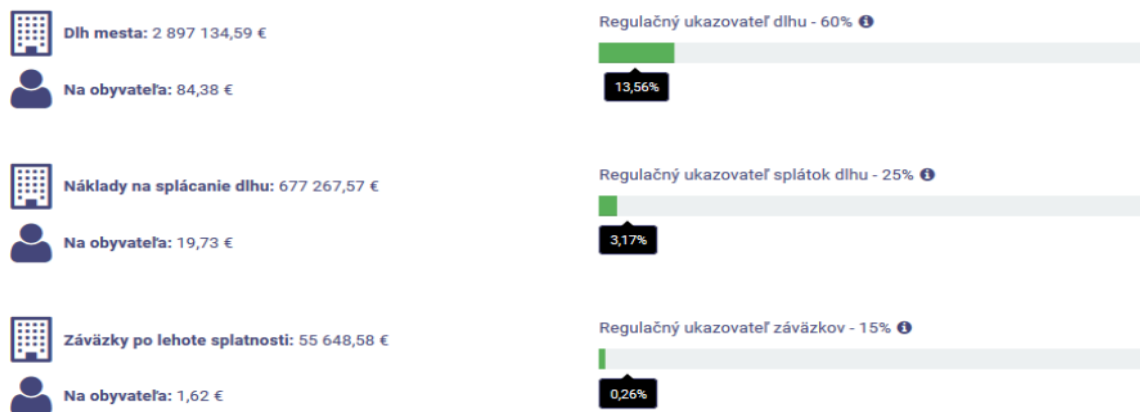
4. Výdavky podľa zdrojovej klasifikácie:



5. Dlžová služba Mesta Komárno za r. 2017



6. Dlžová služba Mesta Komárno na obyvateľa za rok 2017:





M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

7. Porovnávací tabuľka ukazovateľov rozpočtového hospodárenia a majetku vybraných miest – 2017:

Porovnávací tabuľka ukazovateľov rozpočtového hospodárenia a majetku vybraných miest - 2017						
	Komárno	Levice	Nové Zámky	Dunajská Streda	Topoľčany	Kolárovo
Počet obyvateľov:	34 333	33 773	38 721	22 652	26 196	10 614
Celkové príjmy:	22 624 438,83	26 056 658,32	26 137 672,33	20 646 202,21	21 872 424,57	8 508 901,68
Príjmy na obyvateľa:	658,97	771,52	675,03	911,45	834,95	801,67
Celkové výdavky:	22 446 053,67	24 433 785,26	24 562 660,34	18 425 970,77	18 847 678,59	8 267 674,31
Výdavky na obyvateľa:	653,77	721,52	634,35	811,45	719,49	801,67
Celkové saldo:	650 681,95	1 622 873,06	1 575,99	2 220 231,44	3 024 745,98	241 227,37
Saldo na obyvateľa:	18,95	48,05	40,68	98,01	115,47	22,73
% celkovej zadlž. mesta:	25,8	40,9	24,8	33,6	39,7	31,5
Dlž mesta bez ŠFRB:	2 897 134,59	1 496 308,44	4 202 344,45	4 636 501,34	320,40	658 635,96
na obyvateľa:	84,38	44,30	108,53	204,68	0,01	62,05
% zadlženosti bez ŠFRB:	13,56	6,57	18,49	22,45	0,00	9,22
Výdavky na splácanie:	677 267,57	404 735,42	1 044 624,21	504 695,61	608 667,00	267 361,56
na obyvateľa:	19,73	11,98	26,98	22,28	23,24	25,18
Percento výdavkov k BP:	3,17	1,78	4,60	2,86	3,26	3,73
Závazky po lehote spla:	55 648,58	862,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Závazky na obyvateľa:	1,62	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00
Percento záväzkov:	0,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky:	1 834 095,14	411 004,89	1 973 995,25	3 337 090,69	917 398,12	
pohľadávky na obyvateľa:	53,42	12,17	50,98	147,31	35,02	0,00
Neobežný majetok	61 675 604,19	54 151 734,62	46 385 824,88	65 293 233,28	98 100 552,83	20 452 526,98
na obyvateľa:	1 796,39	1 603,40	1 197,95	2 882,44	3 744,87	1 926,93
Dlhodobý hmotný majetok	61 077 565,66	45 639 598,59	33 386 901,94	44 193 438,31	90 142 669,05	17 890 920,91
na obyvateľa:	1 778,97	1 351,36	862,24	1 950,97	3 441,08	1 685,59

V tabuľkovom prehľade sú použité údaje z výročných správ jednotlivých miest a z rozpočtového informačného systému - finančný výkaz FIN 1-12.

Podľa dostupných údajov Mesto Komárno z hľadiska príjmov aj výdavkov patrí medzi mestá s najnižšími príjmami a výdavkami na 1 obyvateľa z porovnávaných miest. Dunajská Streda je v oboch ukazovateľoch na 1. mieste.

Mesto Komárno v celkovej zadlženosti v prepočte na obyvateľa spolu so ŠFRB patrí medzi najmenej zadlžené mestá, a v zadlženosti bez ŠFRB patrí do priemeru porovnávaných miest.

Z pohľadu záväzkov po lehote splatnosti je Mesto Komárno najhoršie umiestnené, väčšina porovnávaných miest nemá záväzky po lehote splatnosti.

Pohľadávky prepočítané na obyvateľa mesta Dunajská Streda sú najvyššie, ale aj pohľadávky mesta Komárno môžeme považovať za vysoké.

Mesto Topoľčany majú najväčší majetok na jedného obyvateľa, pričom okrem ŠFRB nemajú žiadne úvery.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

8. Porovnávací tabuľka hospodárenia a vybraných prevádzkových nákladov vybraných miest – 2017:

Porovnávací tabuľka hospodárenia a vybraných prevádzkových nákladov vybraných miest - 2017						
	Komárno	Levice	Nové Zámky	Dunajská Streda	Topoľčany	Kolárovo
Počet obyvateľov:	34 333	33 773	38 721	22 652	26 196	10 614
Aktíva:	75 010 225	73 724 297	61 785 720	74 478 412	64 387 934	27 075 073
na obyvateľa:	2 184,78	2 182,93	1 595,66	3 287,39	2 457,92	2 550,88
Náklady celkom:	20 553 071	19 439 483	17 793 351	13 604 890	14 747 847	5 908 589
na obyvateľa:	596,63	575,59	459,52	600,60	562,98	556,67
Výnosy celkom:	17 574 168	19 006 863	19 118 950	14 307 573	15 736 545	5 958 745
na obyvateľa:	511,87	562,78	493,76	631,62	600,72	561,40
Výsledok hospodárenia:	-2 979 011	-434 441	1 325 556	702 678	986 761	50 154
na obyvateľa:	-86,76	-12,86	34,23	31,02	37,66	4,72
Závazky celkom:	7 060 805	8 062 961	9 368 038	9 041 279	11 258 452	2 726 780
na obyvateľa:	205,65	238,73	241,93	399,13	429,77	256,90
Počet zamestnancov:	402	364	200	152	193	73
Počet na obyvateľa:	85,40	92,78	193,60	149,02	135,73	145,39
Mzdové náklady celkom:	7 836 466,55	8 817 257,42	8 479 212,39	7 023 204,78	6 253 157,93	2 998 083,29
náklady na zamestnanca:	19 493,69	44 059,89	42 396,06	46 205,28	32 399,77	41 069,63
na obyvateľa:	202,90	261,07	218,98	310,04	238,70	280,87
Nakladanie s odpadmi:	1 396 102,45	1 546 244,55	1 857 736,36	1 622 503,75	1 378 661,12	283 531,11
na obyvateľa:	40,66	45,78	47,97	71,62	52,63	26,71
Verejné osvetlenie:	443 605,96	453 059,01	659 152,64	246 733,47	354 756,17	153 114,76
na obyvateľa:	12,92	13,41	17,02	10,89	13,54	14,42
Rekreačné a šport. služby:	925 287,00	832 545,56	2 180 478,13	485 250,00	1 471 578,41	114 875,60
na obyvateľa:	26,95	24,65	56,31	21,42	56,17	10,82
Kultúrne služby:	704 207,50	488 282,39	304 173,45	713 347,70	377 887,99	280 767,26
na obyvateľa:	20,51	14,45	7,85	31,49	14,42	26,45
Sociálne zabezpečenie:	2 001 478,22	512 984,95	443 771,47	1 508 323,29	699 896,51	903 366,08
na obyvateľa:	58,29	15,18	11,46	66,58	26,71	85,11
Hmotná núdza:	101 643,18	29 270,00	60 560,84	200 334,97	41 824,37	19 371,70
na obyvateľa:	2,96	0,86	1,56	8,84	1,59	1,82

Zdroj: Rozpočtový informačný systém, FIN 1-12, FIN 5-04, FIN 6-04; FirdiStat

Mesto Komárno z pohľadu aktív, nákladov, výnosov na obyvateľa bolo v roku 2017 v priemere, a z pohľadu výsledkov hospodárenia na obyvateľa na poslednom mieste z porovnávaných miest.

Mesto Komárno v porovnaní mzdových nákladov na jedného zamestnanca, ako aj v prepočte na jedného obyvateľa je ďaleko na poslednom mieste z porovnávaných miest.

Náklady na jedného obyvateľa nášho mesta za odpadové hospodárstvo po Kolárove sú najnižšie, a náklady na verejné osvetlenie, rekreačné a športové služby a kultúrne služby patria do priemeru porovnávaných miest.

Náklady na sociálne zabezpečenie mesta Komárna, Dunajskej Stredy a Kolárova prepočítané na jedného obyvateľa sú veľmi vysoké oproti ostatným z porovnávaných miest. Dôvodom je skutočnosť, že v ostatných mestách nie zariadenie pre seniorov v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej samosprávy. Vo všetkých troch mestách je ZPS s podobným počtom, pričom náklady sa prepočítavali na podstatne menej obyvateľov ako v Komárne, preto z tabuľkového prehľadu nie je zrejmý, že v meste Komárno sú náklady ZPS markantne vyššie na jedného klienta ako v iných mestách. Vysoké náklady ZPS Komárno potvrdzuje aj kontrola NKÚ.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

9. Plnenie a čerpania rozpočtu za I. polrok 2018

Výsledok rozpočtového hospodárenie Mesta Komárno za I. polrok 2018:

Príjmy	Schválený rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet na rok 2018	Skutočnosť k I. polroku 2018	%
Bežné príjmy	21 318 540	22 077 775	10 881 646,78	49,29%
Školy – RO	195 500	258 819	201 967,00	78,03%
Zariadenie pre seniorov – RO	610 000	610 000	312 525,73	51,23%
Bežné príjmy spolu:	22 124 040	22 946 594	11 396 139,51	49,66%
Kapitálové príjmy	700 000	703 000	102 798,83	14,62%
Bežné + kapitálové príjmy:	22 824 040	23 649 594	11 498 938,34	48,62%
Finančné príjmy	34 820	1 092 800	760 328,59	69,58%
SPOLU PRÍJMY:	22 858 860	24 742 394	12 259 266,93	49,55%

Výdavky	Schválený rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet na rok 2018	Skutočnosť k I. polroku 2018	%
Bežné výdavky	14 091 370	14 091 135	6 888 441,59	48,88%
Školy s PS	5 357 500	6 132 602	2 517 988,27	41,06%
Zariadenie pre seniorov RO	1 335 640	1 342 996	590 433,22	43,96%
Bežné výdavky spolu:	20 784 510	21 566 733	9 996 863,08	46,35%
Kapitálové výdavky – mesto	780 000	1 821 658	721 326,39	39,60%
Kapitálové výdavky - RO ZpS	0	20 000	0,00	0,00%
Kapitálové výdavky spolu:	780 000	1 841 658	721 326,39	39,17%
Bežné + kapitálové výdavky:	21 564 510	23 408 391	10 718 189,47	45,79%
Finančné výdavky	1 294 350	1 334 003	567 465,14	42,54%
SPOLU VÝDAVKY:	22 858 860	24 742 394	11 285 654,61	45,61%

Akruálny výsledok hospodárenia Mesta Komárno za I. polrok 2018:

Účtovná trieda 5	8 593 740,17
Účtovná trieda 6	9 960 212,73
Pred zdanením	1 366 472,56
Po zdanení	1 366 444,49

Plnenie rozpočtu za I. polrok 2018 je časuprimerané bez väčších odchýlok od schváleného rozpočtu, úlohy jednotlivých programov sú plnené priebežne, je dosiahnutý prebytok vo výške **780 748,87 eur** bez finančných operácií.

Hospodársky výsledok za 1. polrok 2018 je kladný, vykazuje sa zisk vo výške **1 366 444,49 eur**.

Odporúčania na úseku rozpočtového hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami:

1. Vykonávať benchmarking výnosov a nákladov.
2. Systematicky analyzovať príčiny nežiaducich javov, optimalizovať príjmy a výdavky.



B) MZDOVÉ ÚČTOVNÍCTVO A DODRŽIAVANIE PRACOVNOPRÁVNÝCH PREDPISOV V PRACOVNOPRÁVNÝCH VZŤAHOV:

Mesto Komárno, ako zamestnávateľ, postupuje v pracovnoprávných vzťahoch, pri zaradovaní a odmeňovaní zamestnancov v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákonom č. 311/2001 Z.z. (Zákonník práce) a zákonom č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní.

Ďalším právnym predpisom, podľa ktorých kontrolovaný subjekt postupuje sú nariadenia vlády, ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf a termín ich účinnosti v nadväznosti na kolektívnu zmluvu vyššieho stupňa dohodnutú na príslušný kalendárny rok a vnútorné predpisy kontrolovaného subjektu.

Postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu, ako zamestnávateľa, práva a povinnosti zamestnancov a úprava odmeňovania zamestnancov sú bližšie konkretizované v Organizačnom poriadku mestského úradu v Komárne zo dňa 28.7.2017, Pracovnom poriadku Mesta Komárno zo dňa 1.4.2004, Smernici č. 2/2005, ktorou sa určujú zásady hodnotenia zamestnancov mesta Komárno pre priznanie osobného príplatku a odmien a aktuálna Kolektívna zmluva.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia 2017 predstavoval 402,08 zamestnancov, z toho za MsÚ 218,08 osôb a školstvo 184 osôb. Z toho pracovalo v riadiacich pozíciách za mesto 24 zamestnancov a za školstvo 19 zamestnancov.

Zamestnanci mesta sú zadelení na pracovné pozície v zmysle platnej organizačnej štruktúry. V priebehu roka 2017 bola organizačná štruktúra dva krát zmenená s účinnosťou od 01.02.2017 a tiež s účinnosťou od 01.08.2017.

Ku kontrole bola pripravená personálna a mzdová spisová dokumentácia zamestnancov Mestského úradu Komárno, z ktorých bola výberovým spôsobom kontrolovaná úplnosť dokladovej dokumentácie v osobných spisoch v nadväznosti na mzdové podklady z obdobia od roku 2017.

Pri kontrole personálnej a mzdovej agendy bolo zistené, že jednotliví zodpovední zamestnanci postupujú pri spracovaní personálnej a mzdovej agendy v súlade s príslušnými právnymi normami platnými v kontrolovanej oblasti.

Podrobnou kontrolou boli zistené nasledovné nedodržania niektorých ustanovení zákona č. 553/2003 Z.z. a zákona č. 311/2001 Z.z.

1. V zmysle § 7 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme má zamestnávateľ povinnosť určiť v pracovnom poriadku okruh zamestnancov, ktorí zabezpečujú výkon samosprávnej pôsobnosti alebo prenesený výkon štátnej správy a patrí im zvýšenie tarify platy o 15 %.

Kontrolovaný subjekt má schválený Pracovný poriadok Mesta Komárno z 1. apríla 2004, kde v § 37 ods. 10 je ustanovené, že: „zamestnancom, ktorí zabezpečujú výkon samosprávnej pôsobnosti, alebo prenesený výkon štátnej správy, patrí zvýšenie tarifnej mzdy o 15 %“, avšak bez určenia okruhu zamestnancov.

Zákon o odmeňovaní nešpecifikuje, akým spôsobom má byť okruh týchto zamestnancov určený. V prípade, že v pracovnom poriadku nie je vymedzený konkrétny okruh zamestnancov, na ktorých sa vzťahuje zvýšenie tarify platy o 15 %, je potrebné posudzovať zvýšenie tarify platy v zmysle § 7 ods. 7 Zákona o odmeňovaní individuálne s ohľadom na povahu vykonávanej práce každým zamestnancom.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

Zamestnanec má nárok na príplatok podľa § 7 ods. 7 Zákona o odmeňovaní, ak jeho práca v zmysle platnej pracovnej zmluvy napĺňa charakteristiku požadovanú zákonom, teda ak zamestnanec obce zabezpečuje výkon samosprávnej pôsobnosti obce alebo prenesený výkon štátnej správy bez ohľadu na to, či zamestnávateľ vymedzil okruh takých zamestnancov v pracovnom poriadku alebo nie. Nevymedzenie tohto okruhu zamestnancov zamestnávateľom nemôže byť na úkor práv zamestnancov.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnancom mesta, ktorí vykonávajú opatrovateľskú službu nie je priznaný príplatok podľa § 7 ods. 7 Zákona o odmeňovaní.

V § 4 ods. 3 písm. p) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je vymedzená pôsobnosť obce pri výkone samosprávy, a to: „*obec pri výkone samosprávy najmä – plní úlohy na úseku sociálnej pomoci v rozsahu podľa osobitného predpisu*“, pričom osobitný predpis je zákon o sociálnych službách.

Z vyššie uvedeného jednoznačne vyplýva, že zamestnanec opatrovateľskej služby je zamestnanec obce, ktorý zabezpečuje výkon samosprávnej pôsobnosti, a teda patrí mu zvýšenie tarifného platu.

2. Zo zákonných dôvodov, t.j. Nariadením vlády č. 366/2016 Z.z. a č. 359/2017 Z.z., ktorými sa ustanovili zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, došlo k 01.01.2017 a k 01.01.2018 úpravám funkčného platu.

Podľa ustanovenia § 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien, je zamestnávateľ povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.

Pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt konal v rozpore s vyššie uvedeným ustanovením a s ustanovením § 38 ods. 4 Z.z. Zákonníka práce, nakoľko väčšine zamestnancom neboli doručené písomné oznámenia o výške a zložení funkčného platu pri ich úpravách.

3. Zamestnancovi možno priznať osobný príplatok v zmysle § 10 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení (ďalej len „Zákon o odmeňovaní“).

Podmienky a podrobný postup má kontrolovaný subjekt upravený v § 2 Smernici č. 2, ktorou sa určujú zásady hodnotenia zamestnancov mesta Komárno pre priznanie osobného príplatku a odmien.

3.1 Kontrolou bolo zistené, že pri priznávaní osobných príplatkov sa nepostupuje v zmysle vyššie uvedených ustanovení, nakoľko:

- osobný príplatok má byť určený percentuálnym podielom z platovej tarify podľa § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003,
- podľa § 2 ods. 7 Smernice č. 2/2005 sa na účel určenia výšky osobného príplatku vykonáva hodnotenie zamestnanca, a to spravidla trojmesačne, minimálne raz za rok.

3.2 Nakoľko sa výška osobného príplatku neprehodnocuje v pravidelných intervaloch, teda osobný príplatok nie je zvýšený, znížený ani odobratý na základe písomného návrhu príslušného vedúceho, pri správnom návrhu percentuálneho podielu z platovej tarify, by mala výška osobného príplatku automaticky rásť zároveň s tarifným platom, ktorej rast bol dohodnutý v kolektívnej zmluve vyššieho stupňa platnej pre verejnú správu alebo pri každej zmene tarifného platu.

4. Pri kontrole spisovej dokumentácie v osobných spisoch zamestnancov bol overený výkon základnej finančnej kontroly a bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá overené



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

všetky pracovnoprávne úkony a s nimi súvisiace dodatky, zmeny a zániky, rozhodnutia o plate, návrhy na udelenie osobného príplatku, odmeny, pracovné zmluvy, alebo sú overené len jedným zamestnancom.

Týmto kontrolovaný subjekt nedôsledne dodržiava ustanovenie § zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a ustanovenia Smernice č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly.

5. Z kontrolovaných osobných spisov zamestnancov bolo zistené, že niektorí zamestnanci majú určené zaradenie do 12. platového stupňa, napriek tomu, že nezískali viac ako 32 rokov započítanej praxe.

V súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. môže zamestnávateľ zamestnancovi určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe.

Ak zamestnávateľ využije možnosť vyššie uvedeného ustanovenia, tak v zmysle § 7 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z.z. musí mať v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise vymedzený okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe, teda napr. aj z 12. platového stupňa. V inom ako v uvedenom prípade nie je možné zamestnancovi, ktorý nezískal viac ako 32 rokov započítanej praxe, určiť plat z 12. platového stupňa.

Kontrolovaný subjekt vo vnútornom predpise nemá túto výnimku ošetrovú, týmto pri zaradovaní do platového stupňa a určení tarifného platu nepostupoval v zmysle § 7 ods. 1 alebo ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z.z.

Odporúčania k zisteným nedostatkom na úseku miezd a personalistiky:

1. Riešiť zákonné nároky, príplatky opatrovateliek v zmysle § 7 ods. 7 Zákona o odmeňovaní.
2. Dopracovať pracovný poriadok.
3. Postupovať v zmysle zákona pri priznávaní osobných príplatkov.
4. Riešiť vnútorným predpisom vymedzenie okruhu pracovných činností podľa § 7 ods. 5 zákona č. 553/2003.
5. Písomne oznamovať každú zmenu funkčného platu.

C) HOSPODÁRENIE S MAJETKOM

1. Podľa § 2 ods. 4 písm. a) zákona o účtovníctve **majetkom sú tie aktíva účtovnej jednotky**, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, je takmer isté, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dajú sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28; vykazujú sa v účtovnej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch.
2. Podľa § 1 ods. 2 zákona o majetku obcí majetok obce tvoria „... *nehnutelné veci a hnutelné veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa tohto zákona alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva prechodom z majetku Slovenskej republiky na základe tohto zákona alebo osobitného predpisu, alebo vlastnou činnosťou.*“

Do vlastníctva obcí prešiel okrem hnutelného majetku aj nehnuteľný majetok štátu uvedený v § 2, 2a, 1b, 2c zákona o majetku obcí taktiež do vlastníctva obcí prešli aj pozemky pod uvedenými stavbami spolu s príslušnými pozemkami, ktoré svojím umiestnením a využitím tvoria neoddeliteľný celok s týmito stavbami.

Veci a majetkové práva podľa odsekov citovaných ustanovení nadobudla obec dňom účinnosti zákona o majetku obcí.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

O prechode vlastníctva vecí, postúpení majetkových práv a záväzkov sú povinné spísať odovzdávajúce a nadobúdajúce právnické osoby písomné protokoly.

Obce, mestá a organizácie založené alebo zriadené obcou sú povinné podať do 12 mesiacov od účinnosti tohto zákona, resp. do 12 mesiacov od prevzatia nehnuteľného majetku návrh na zápis do evidencie nehnuteľností.

3. Podľa § 7 zákona o majetku obcí „Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.

Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä:

- udržiavať a užívať majetok,
- chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,
- používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,
- viest' majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu“.

4. Bilancia aktív a pasív, hodnota majetku Mesta Komárno vedeného v účtovníctve k 31.12.2017:

AKTÍVA	č. r.	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2017			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2016
		Brutto	Korekcia	Netto	Netto
Neobežný majetok:	2	86 369 951,84	24 694 347,65	61 675 604,19	63 621 074,68
Dlhodobý nehmotný majetok	3	871 281,82	748 015,32	123 266,50	129 092,50
Dlhodobý hmotný majetok	11	83 777 604,24	22 700 038,58	61 077 565,66	62 255 916,40
Dlhodobý finančný majetok	24	1 721 065,78	1 246 293,75	474 772,03	1 236 065,78
Obežný majetok:	33	15 476 465,89	2 175 359,29	13 301 106,60	12 996 748,37
Zásoby	34	24 611,28	0,00	24 611,28	22 975,78
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	40	10 069 329,39	0,00	10 069 329,39	10 110 998,03
Dlhodobé pohľadávky	48				
Ostatné pohľadávky	60	4 009 454,43	2 175 359,29	1 834 095,14	1 801 575,79
Ostatné pohľadávky	65	9 071,43	0,00	9 071,43	18 759,98
Pohľadávky z nedaňových príjmov	68	2 960 641,88	1 393 096,09	1 567 545,79	1 562 112,52
Pohľadávky z daňových príjmov	69	931 680,19	690 041,70	241 638,49	204 752,03
Pohľadávky voči zamestnancom	70	2 627,00	0,00	2 627,00	2 000,00
Iné pohľadávky	81	105 433,93	92 221,50	13 212,43	13 251,26
Transfery a ostatné zúčt. mimo VS	84	0,00	0,00	0,00	700,00
Finančné účty	85	1 373 070,79	0,00	1 373 070,79	1 061 198,77
Poskytnuté finančné výpomoci dlhodobé	98	0,00	0,00	0,00	0,00
Poskytnuté finančné výpomoci	104	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	110	33 513,83	0,00	33 513,83	56 958,50
- náklady budúcich období	111	33 278,23	0,00	33 278,23	56 722,90
- príjmy budúcich období	113	235,60	0,00	235,60	235,60
Majetok spolu:		101 879 931,56	26 869 706,94	75 010 224,62	76 674 781,55
Na obyvateľa:				2 184,78	2 233,26



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

PASÍVA	č. r.	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2017	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2016
Vlastné imanie	116	55 626 268,58	58 605 279,99
Oceňovacie rozdiely	117	0,00	0,00
Fondy	120	0,00	0,00
Výsledok hosp. min. rokov	124	58 605 279,99	58 025 372,52
Výsledok hospodárenia	125	-2 979 011,41	579 907,47
Závazky	126	7 060 804,92	5 428 496,31
Rezervy (krátkodobé)	127	242 786,26	237 991,50
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	132	6 536,89	64 887,44
Dlhodobé záväzky v tom:	140	2 582 415,55	2 649 715,54
Ostatné dlhodobé záväzky	141	1 420 382,44	1 490 505,03
Záväzky zo sociálneho fondu	144	32 329,42	20 674,66
Záväzky z nájmu	145	2 565,86	8 075,78
Iné záväzky	149	1 127 137,83	1 130 460,07
Krátkodobé záväzky	151	1 331 931,63	744 546,34
Dodávatelia	152	697 650,74	200 009,21
Zamestnanci	163	261 746,42	213 112,92
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. Poistenia	165	181 675,86	194 344,95
Bankové úvery a výpomoci v tom:	173	2 897 134,59	1 731 355,49
Bankové úvery dlhodobé	174	2 292 559,35	1 653 742,71
Bežné bankové úvery	175	604 575,24	77 612,78
Prijaté finančné výpomoci od subjektov VS	178	0,00	0,00
Časové rozlíšenie:	180	12 323 151,12	12 641 005,25
z toho:			
- výdavky budúcich období	181	0,00	0,00
- výnosy budúcich období	182	12 323 151,12	12 641 005,25
Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice	183	0,00	0,00
Vlastné imanie a záväzky spolu	115	75 010 224,62	76 674 781,55

5. Evidencia majetku:

- Konverzia z pôvodného informačného systému do nového IIS (tak, ako aj u iných modulov), neprebehla bezproblémovo. Bola a je potrebná častá súčinnosť a náprava zo strany CoraGeo.
- V evidencii hmotného majetku naďalej pretrvávajú značné nedostatky. Ako príklad uvádzam majetok vedený na účtoch:
 - 0213 Miestne komunikácie – neexistuje pasport miestnych komunikácií, súpis majetku na tomto účte obsahuje aj iný majetok, než patriaci k miestnym komunikáciám,
 - 022 Stroje prístroje – v správe COMORRA SERVIS – spoločný energetický systém - v obstarávacej cene 73 315,88 eur. Na základe jestvujúcej evidencie nie je možné identifikovať a inventarizovať vyššie uvedený majetok.
 - 0221 Budovy a stavby – súpis obsahuje veľké množstvo objektov s nulovou zostatkovou hodnotou, alebo s ireálne nízkou hodnotou.
 - Na Inventárnej karte hmotného a nehmotného investičného majetku nie je rozpísaný účtovný odpis majetku na mesiace, z toho dôvodu nie je možné zistiť, ku ktorému dátumu boli uskutočnené odpisy a v akej výške,
 - Na Inventárnej karte hmotného a nehmotného investičného majetku je technické zhodnotenie majetku uvedené v jednej sume, z inventárnej karty nie je zrejmé, z čoho technické zhodnotenie pozostáva, v akých sumách a k akým dátumom bolo uskutočnené.
 - Zaradenia, vyradenia majetku, účtovné odpisy naďalej neprechádzajú do účtovníctva bezproblémovo – každý mesiac je potrebná pomoc a súčinnosť pracovníka CoraGeo.



6. Inventarizácia majetku:

Správna inventarizácia je nástrojom kontroly vecnej správnosti účtovníctva, zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva, je významným nástrojom vnútorného kontrolného systému účtovnej jednotky, preto je potrebné venovať tejto významnej úlohe **dostatočný časový priestor**. Zákon umožňuje vykonanie inventarizácie v období posledných troch mesiacov v príslušnom roku a 1 mesiac po ukončení roka, t.j. do 31. Januára, nakoľko inventarizačné rozdiely po tomto termíne už nie je možné zaúčtovať do obdobia, za ktoré sa vykonáva inventarizácia. V prípade veľkosti účtovnej jednotky ako je Mesto Komárno je dôvodné začatie inventarizácie v mesiaci október, čomu tak nebolo v predchádzajúcich minimálne siedmych rokoch.

Príklad:

V roku 2015 bola vykonaná inventarizácia na základe príkazu primátora mesta Komárno č. 10/2015 zo dňa **04.12.2015** so stanovením termínov nasledovne:

Termín odovzdania materiálov z vykonania inventarizácie od jednotlivých dielčích inventarizačných komisií vrátane inventarizačných zápisov DIK bol do 25.01.2016 hlavnej inventarizačnej komisii.

Termín odovzdania materiálov z vykonania inventarizácie vrátane inventarizačného zápisu hlavnej inventarizačnej komisie bol do 29.1.2016 predsedovi Ústrednej inventarizačnej komisie. Termín spracovania a predloženia inventarizačného zápisu o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za Mesto Komárno a ním zriadené príspevkové a rozpočtové organizácie ku dňu 31.12.2015 spolu s vysporiadaním inventarizačných rozdielov (manko, schodok, prebytok) a s návrhmi opatrení od Ústrednej inventarizačnej komisie primátorovi Mesta Komárno bol do 05.02.2016. Menovacie jednotlivým členom komisií boli datované dňa 30.12.2016).

V roku 2016 bola vykonaná inventarizácia na základe Príkazu primátora číslo 8/2016 zo dňa **06.12.2016**, so stanovením termínov nasledovne:

Termín odovzdania materiálov z vykonania inventarizácie od jednotlivých dielčích inventarizačných komisií vrátane inventarizačných zápisov DIK hlavnej inventarizačnej komisii bol do 25.01.2017.

Termín odovzdania materiálov z vykonania inventarizácie vrátane inventarizačného zápisu hlavnej inventarizačnej komisie predsedovi Ústrednej inventarizačnej komisie bol do 30.01.2017.

*Termín spracovania a predloženia inventarizačného zápisu a zápisu o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za Mesto Komárno a ním zriadené príspevkové a rozpočtové organizácie ku dňu 31.12.2016 spolu s vysporiadaním inventarizačných rozdielov (manko, schodok, prebytok) a s návrhmi opatrení od Ústrednej inventarizačnej komisie primátorovi Mesta Komárno bol do 07.02.2017. Menovacie dekréty zo dňa **16.01.2017** boli doručené jednotlivým členom komisií dňa **19.01.2017**.*

Za takú krátku dobu nebolo možné vykonať inventarizáciu v súlade s platnými právnymi predpismi. Na niektorých účtoch z vyššie uvedených dôvodov nebola vykonaná inventúra, napríklad na súvahovom účte 7711.

V roku 2017 Mesto Komárno využilo možnosť § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, bola vykonaná iba čiastočná inventarizácia, k 31.12.2017 bola vykonaná inventarizácia peňažných účtov, časť hmotného majetku nebol zinventarizovaný.

7. Ochrana majetku Mesta Komárno

Majetok mesta je poistený na základe výsledku verejného obstarávania postupom podľa § 117 ZVO ako poskytnutie nie bežných služieb u spoločnosti KOMUNÁLNA POISTOVŇA, a.s. Štefánikova 17, Bratislava so zmluvnou cenou 49 945,40 eur na 30 mesiacov.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

8. Pohľadávky

Za obdobie rokov 2013 až 2016 bolo daných na vymáhanie exekučným konaním 3 198 ks rozhodnutí, exekútorom, s ktorými má Mesto Komárno uzatvorené zmluvy o exekúcii a 13 ks prihlášok do dedičského konania. Od platnosti novely zákona o exekúciách daňové pohľadávky neboli dané na exekúciu.

a) Príjem z pohľadávok k 31.12.2017 za predchádzajúce obdobie - skutočnosť
254 126,21 eur, z toho:

daň z nehnuteľnosti	9 411,20 eur
daň za psa	1 573,50 eur
nájomné za mestské byty	18 036,10 eur
nájomné za pozemky a záhrady	6 415,75 eur
nájomné za nebytové priestory	20 296,96 eur
nájomné za KOMVaK a Vodocoop	7 626,16 eur
poplatok za zber a odvoz komunálneho odpadu	60 766,54 eur

b) Vymáhanie pohľadávok za predošlé obdobie k 30.06.2018 303 409,04 eur
z toho:

Daň z nehnuteľnosti	107 170,01 eur
Daň za psa	2 280,53 eur
KOMVaK, vodocoop	0,00 eur
Nájomné - byty	62 199,41 eur
Nájomné - záhrady, pozemky	2 081,55 eur
Nájomné - nebytové priestory	8 842,37 eur
Poplatok za komunálny odpad	120 835,17 eur

c) K polroku 2018 bolo vydaných:

14 864 ks rozhodnutí na vyrubenie spoločných daní
19 ks rozhodnutí o zriadení (zrušení) záložného práva k nehnuteľnostiam
128 ks výziev na podanie priznania k miestnej dani, resp. na opravu podaného priznania k dani
21 091 ks rozhodnutí vo veciach miestneho poplatku
827 ks rozhodnutí o znížení miestneho poplatku

d) Bytové pohľadávky:

Kým celkové príjmy za prenájom bytov k 30.06.2017 boli vo výške **238 140,61 eur**, z toho vymožené pohľadávky za predchádzajúce obdobie **6 037,85 eur**, k polroku 2018 sú celkové príjmy vo výške **287 349,34 eur**, z toho vymáhanie pohľadávok za predchádzajúce obdobie činí sumu **62 199,41 eur**, desaťnásobné zlepšenie za ročné obdobie.

Celkové vymáhané pohľadávok od 01.08.2017, t.j. od dátumu prechodu tejto agendy od oddelenia správy majetku na sociálny odbor predstavuje sumu **97 056,26 eur**, čo svedčí o markantnom zlepšení činnosti vo vymáhaní pohľadávok za užívanie bytov vo vlastníctve mesta.

9. Záväzky

Záväzkom je existujúca povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dá sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28; vykazuje sa v účtovnej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch.

Neplnenie záväzkov vyplývajúcich zo zmluvných povinností zapríčinilo záväzky po lehote splatnosti vo výške 55 648,58 eur.



10. Ďalšie nedostatky v hospodárení s majetkom mesta:

- a) VZN č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta, nie sú v súlade s platným zákonom o majetku obcí, a niektoré časti Zásad pravidiel obchodnej verejnej súťaže pri prenájme a pri prevodoch vlastníctva nehnuteľného a hnutel'ného majetku mesta Komárna týkajúcich sa vyvolávacích cien nie sú v súlade so súčasnými trhovými cenami.
- b) Nie je dostatočný prehľad o užívaní majetku mesta, najmä pozemkov a ornej pôdy. Nesledovala sa doba nájmu, z toho dôvodu v niektorých prípadoch už viackrát došlo k predĺženiu nájmu za nereálne nízke nájomné.
- c) Existencia veľkého množstva nevyužíteho, chátrajúceho majetku, napr: Bývalá Poliklinika, bývalá reštaurácia Aranysas, bývalá škola v Hadovciach na p.č. 10 987 m² a okolité parcely 10983/1, 10984/2, 10988 o celkovej rozlohe 1 954 m²; Autocvičisko Nová stráž s pozemkami; Kultúrny dom Čerhát a pod.

d) Nakladanie s bytovým fondom mesta

- Tejto oblasti je nevyhnutné venovať osobitnú pozornosť. Najväčší problém na úseku hospodárenia s bytovým fondom Mesta Komárno je, že na opravu, údržbu, udržiavanie stavu budov nie sú vynaložené finančné prostriedky v nevyhnutnom objeme, ani v minulosti a nebola k tomu venovaná dostatočná pozornosť. Tento stav potvrdzuje skutočnosť, že správca bytov oznámil **havarijný stav** bytových domov na ul. Špitálskej a Gazdovskej, a taktiež pravidelne oznamoval havarijné stavy ďalších budov vo výročných správach.
- Je potrebné a žiaduce, aby bol dodržaný § 30 zákona 182 /1993 Z.z.
- Finančné prostriedky, ktoré obec získa z predaja bytov, nebytových priestorov, domov alebo ich častí, pozemkov zastavaných domom, ako aj z príľahlých pozemkov, sú príjmom rozpočtu obce. Obec tieto prostriedky zo zákona **môže použiť len na obnovu a rozvoj bytového fondu a výstavbu a obnovu infraštruktúry obce**.
- Posledných cca. 15 rokov z uvedených zdrojov sa **nečerpali žiadne finančné prostriedky na rozvoja bytového fondu**. Preto je nevyhnutné v budúcnosti finančné prostriedky získané z predaja bytov použiť výlučne na obnovu a modernizáciu bytového fondu mesta Komárno.

Jedná sa o nesúlad s § 30 zákona 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov.

e) Užívanie pozemkov vo vlastníctve mesta Komárno bez právneho titulu:

Podľa evidencie pozemkov 95 994,00 m² je zastavaných cudzou stavbou (značnú časť tvoria pozemky pod bytovými domami), z toho iba 7 697 m² je riešené zmluvne (viď prílohu č. 1).

Nevenovala sa dostatočná pozornosť bezplatnému užívaniu pozemkov a užívaniu bez právneho titulu, čo predstavuje v súlade s ustanoveniami § 451 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení neskorších predpisov bezdôvodné obohatenie, nakoľko bezdôvodným obohatením je okrem iného majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu.

Proces zmapovania užívania nehnuteľností bez právneho titulu bol začatý v roku 2013, mestskou časťou Bene. Zároveň bol vyhotovený zoznam evidentných užívateľov nehnuteľného majetku mesta bez právneho titulu (ohradené mestské pozemky) a boli



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

vyzvaní na usporiadanie majetkovoprávných pomerov. Zoznam užívateľov mestských pozemkov, ktorí nejavili súčinnosť, bol následne odovzdaný advokátskej kancelárii na ďalšie riešenie. Takýmto spôsobom boli zmapované aj niektoré ďalšie časti mesta.

Nevenuje sa dostatočná pozornosť ani vymáhaniu bezdôvodného obohatenia, ani ustanoveniam § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení.

- f) V ojedinelých prípadoch niektoré žiadosti v majetkových veciach oneskorene sa dostávali do mestského zastupiteľstva, v niektorých prípadoch vôbec.

Odporúčania k zisteným nedostatkom na úseku hospodárenia s majetkom mesta Komárno:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie roky pretrvávajúcich nedostatkov v evidencii majetku.
2. Prijat' opatrenia na odstránenie roky pretrvávajúcich nedostatkov v inventarizácii majetku.
3. Pripraviť prehľad nepotrebného a neupotrebitelného majetku.
4. Venovať zvýšenú pozornosť vymáhaniu pohľadávok aj od roku 2017 a plneniu záväzkov v zákonných lehotách.
5. Prijat' opatrenia na striktné dodržiavanie § 7 zákona o majetku obcí, s dôrazom na zabezpečenie užívania majetku výlučne na základe platného právneho titulu, vo všetkých opačných prípadoch zabezpečiť vymáhaniu bezdôvodného obohatenia. Predložiť harmonogram do mestského zastupiteľstva a následne pravidelné informatívne správy o stave plnenia.

D) KONTROLA POVINNÉHO ZVEREJŇOVANIA INFORMÁCIÍ

Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) upravuje podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám. Povinnosť sprístupňovať informácie majú tzv. povinné osoby, medzi ktoré patrí aj Mesto Komárno.

Zákon o slobode informácií upravuje dva spôsoby sprístupňovania informácií, a to :

- sprístupnenie informácií na základe žiadosti,
- povinné zverejňovanie informácií.

Okrem individuálneho sprístupňovania informácií na základe žiadostí fyzických osôb a právnických osôb (§ 14 zákona č. 211/2000 Z. z.) majú obce zákonmi stanovenú povinnosť niektoré informácie zverejňovať aktívne.

Zverejňovaním informácie sa rozumie taký spôsob, ktorý každému umožní zverejnenú informáciu opakovane vyhľadávať a získať. Môže ísť o zverejnenie na webstránke obce, na jej úradnej tabuli s možnosťou voľného prístupu, v tlači a podobne (§ 4 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z.).

Obce takýmto spôsobom **môžu zverejňovať všetky informácie** o svojej činnosti okrem tých, na ktorých sa vzťahuje niektorý z dôvodov obmedzenia prístupu k informáciám (§ 8 až 11 zákona č. 211/2000 Z. z.). Niektoré typy informácií však obce **zverejňovať nielen môžu, ale musia** na základe zákonom uložených povinností.

Takýmito informáciami sú najmä:

- informácie, podľa ktorých povinná osoba koná a postupuje a informácie, ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe (§ 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z.),
- informácie týkajúce sa činnosti obecného zastupiteľstva (§ 5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. a § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z.),



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

- zmluvy, objednávky a faktúry okrem zákonom stanovených výnimiek (§ 5a zákona č. 211/2000 Z. z. a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z.),
- informácie o nehnuteľných a hnutelných veciach vo vlastníctve obce, ktoré obec previedla, alebo prešli do vlastníctva inej osoby než orgánu verejnej moci (§ 5 ods. 6 zákona č. 211/2000 Z. z.),
- návrhy všeobecne záväzných nariadení (§ 6 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb.),
- návrhy rozpočtu obce a záverečného účtu obce (§ 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb.),
- oznámenie o vyhlásení miestneho referenda (§ 11a ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb.),
- návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra (§ 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.),
- zámer obce predat' svoj majetok a jeho spôsob (§ 9a ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb.),
- zámer obce predat' majetok priamym predajom (§ 9a ods. 5 zákona č. 138/1991 Zb.),
- zámer prevodu majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa (§ 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb.),
- zámer prenajať majetok obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa (§ 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.),
- návrh územného plánu zóny (§ 23 ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb.),
- záväzné časti územnoplánovacej dokumentácie (§ 27 ods. 4 zákona č. 50/1976 Zb.),
- informácie o správnom konaní vo veciach, ktoré sú predmetom záujmu verejnosti alebo o ktorých to stanovuje osobitný zákon (§ 3 ods. 6 zákona č. 71/1967 Zb.),
- kontaktné údaje zodpovednej osoby vykonávajúcej dohľad nad ochranou osobných údajov (§ 44 ods. 8 zákona č. 18/2018 Z. z.),
- označenie zodpovednej osoby, ktorá plní úlohy s oznamovaním protispoločenskej činnosti a spôsoby podávania podnetov protispoločenskej činnosti (§ 11 ods. 5 zákona č. 307/2014 Z. z.).

Na úradnej tabuli obce alebo spôsobom v mieste obvyklým, sa zverejňujú i ďalšie informácie obce a iných orgánov verejnej správy podľa osobitných predpisov.

Kontrolou zistené nedostatky:

1. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

Kontrolou č. 2/ÚHK/2016 bola vykonaná kontrola dodržiavania zákonov a všeobecných platných právnych predpisov na úseku dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorých predpisov. Z kontroly bola vyhotovená Správa zo dňa 13.04.2016 so zistenými a vytýkanými nedostatkami a kontrolovanému subjektu boli uložené povinnosti v zmysle § 21 ods. 3 písm. d) a e) prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v určených termínoch.

Kontrolovaný subjekt uložené povinnosti v stanovených termínoch splnil, avšak kontrolou boli zistené opakujúce sa, resp. pretrvávajúce nedostatky, ktoré sú uvedené nižšie v bodoch návrhu správy.

2. Informácie zverejnené v zmysle § 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z.

- Kontrolou bolo zistené, že nie je zverejnený spôsob zriadenia obce podľa §5 ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií (počas kontroly odstránený nedostatok).

Jednal sa o pretrvávajúci nedostatok zistený predchádzajúcou kontrolou.

Na webovej stránke, je síce v prehľade zákonov, podľa ktorých obec koná a rozhoduje, odkaz na zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, ale to jednoznačne neposkytuje príslušnú informáciu kedy a akým spôsobom bolo mesto zriadené.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

- Kontrolou bolo zistené, že medzi povinne zverejnenými informáciami podľa § 5 ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií, nie je zverejnené označenie zodpovednej osoby ktorá plní úlohy s oznamovaním protispoločenskej činnosti a spôsoby podávania podnetov protispoločenskej činnosti.

Podľa § 11 ods. 5 zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, tieto informácie musia byť zverejnené a pre všetkých zamestnancov prístupné obvyklým a bežne dostupným spôsobom s tým, že aspoň jeden spôsob podávania podnetov musí byť prístupný 24 hodín denne.

- V zmysle §6 ods. 2 sa informácie podľa § 5 ods. 1 sa ďalej zverejňujú v sídle povinnej osoby a na všetkých jej pracoviskách na verejne prístupnom mieste.

Kontrolou zistené nezverejnené údaje v bodoch a) a b) sa nezverejňujú ani na úradných tabuliach nachádzajúcich sa v administratívnych budovách MsÚ (počas kontroly odstránený nedostatok).

3. Informácie zverejnené v zmysle § 5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z.

Kontrolou bolo zistené, že podľa ustanovenia § 5 ods. 2 písm. b) nie sú zverejnené všetky zápisnice zo zasadnutí mestského zastupiteľstva. Posledné zverejnenie zápisnice je zo 40. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Komárne, zo dňa 22.03.2018.

Jedná sa o opakujúci sa nedostatok zistený predchádzajúcou kontrolou.

4. Informácie o povinne zverejňovaných zmluvách v zmysle § 5a zák. č. 211/2000 Z.z.

Kontrolovaný subjekt zverejňuje zmluvy spôsobom umožňujúcim hromadný prístup k informáciám, sú zverejňované na portáli informačného systému samosprávy mesta internetovej stránky www.egov.komarno.sk

Kontrolou bolo zistené, že v období 2017 – 2018 nie sú zverejnené všetky zmluvy, napr.:

- zmluvy o nájme bytu pod centr. č. 12, 13, 14 a 15 z roku 2018
- zmluva o poskytnutí služieb pod centr. č. 190 z roku 2018
- zmluva o poskytnutí dotácie pod centr. č. 250, 267, 268 z roku 2018
- kúpna zmluva pod centr.č. 2679 z roku 2017
- zmluvy o nájme pozemkov pod centr.č. 2574, 2575 z roku 2017
- zmluva o nájme nebytových priestorov pod centr.č. 2305 z roku 2017
- zmluva o dielo pod centr.č. 2239 z roku 2017
- zmluvy o poskytovaní služieb pod. centr.č. 2669, 2670 z roku 2017

5. Kontrolovaný subjekt zverejňuje zmluvy upravené v strojovo čitateľnom formáte PDF v zmysle ustanovení výnosu MF SR č.. 55/2014 Z.z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré zverejnené zmluvy obsahujú aj čitateľné podpisy a pečiatky zmluvných strán, napr.:

- zmluva pod centrálnu č. 2238 z roku 2017
- zmluva pod centrálnu č. 2941 z roku 2017
- zmluva pod centrálnu č. 503 z roku 2018
- zmluva pod centrálnu č. 522 z roku 2018
- zmluva pod centrálnu č. 663 z roku 2018

Podľa ustanovenia § 5a ods. 5 zákona o slobode informácií podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v registri a náležitosti informácie ustanoví nariadenie vlády Slovenskej republiky. V zmysle § 2 ods. 1 Nariadenia vlády č. 498/2011 Z.z., ktorým sa



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a informácie o uzatvorení zmluvy, sa nemá uvádzať podpis a odtlačok pečiatky. Pravidlá v uvedenom ustanovení sú platné aj pre zverejňovanie na portáloch obcí. Cit. :

„Povinná osoba, ktorá zasiela zmluvu na účely jej zverejnenia v registri, zasiela túto zmluvu prostredníctvom webového sídla www.crz.gov.sk/sysadm (ďalej len „webové sídlo“) s uvedením mena a priezviska osôb, ktoré zmluvu podpísali, a bez uvedenia podpisu týchto osôb, dátumu podpisu zmluvy a odtlačku pečiatky účastníkov zmluvy vo formáte Portable Document Format (.pdf) s možnosťou vyhľadávania.“

6. Kontrolou bolo zistené, že v zozname zverejnených zmlúv pod centrálnym č. 2242 z roku 2017 je údaj o zmluve o prenájmu bytu, ktorému je zverejnená nesprávna zmluva o nájme pozemku z roku 2013.

7. Zverejnenie zodpovednej osoby v zmysle § 44 ods. 8 zákona č. 18/2018 Z.z.

Kontrolou bolo zistené, že na webovom sídle nie sú zverejnené kontaktné údaje zodpovednej osoby vykonávajúcej dohľad nad ochranou osobných údajov.

8. Subjekty verejnej správy pokiaľ zverejňujú dokumenty, ktoré sú súčasťou daného informačného systému verejnej správy, je ich povinnosťou tieto dokumenty upraviť podľa existujúcich štandardov platných v Slovenskej republike.

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

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

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

Ostatné informácie v kontrolovanej oblasti povinného zverejňovania informácií kontrolovaný subjekt zverejňuje podľa vyššie uvedených právnych predpisov, t.j. neboli zistené ďalšie nedodržania zákonného postupu, podmienok a zákonných lehôt.

Odporúčanie k zisteným nedostatkom na úseku povinného zverejňovania informácií:

1. Prijíť opatrenia na doplnenie chýbajúcich informácií.
2. Dodržať zákon o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy.
3. Sprehľadniť informácie na webovej stránke mesta.

6. VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

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

1. Poslednou kontrolou v tejto oblasti č. 04/2016 boli zistené nasledovné nedostatky:



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

a) Plán verejných obstarávaní je formálny, nedodržuje sa dôsledne, nie je aktualizovaný podľa potrieb a skutočností.

b) V čase kontroly neexistoval vnútorný predpis, ktorý by podrobne a transparentne upravil postupy pri obstarávaní zákaziek a stanovil úlohy jednotlivých zodpovedných zamestnancov v podmienkach samosprávy mesta Komárno.

Nedostatok odstránený, je vydaná smernica č. 5/2016 o verejnom obstarávaní, upravujúcu záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

c) Nedostatočná znalosť zákona o verejnom obstarávaní u jednotlivých správcov kapitol, resp. zamestnancov, ktorí sa podieľajú na obstarávaní zákaziek.

d) Často nedostatočná, nejasná, neúplná formulácia, resp. nedostatočný opis predmetu zákazky.

e) V minulosti vo väčšine prípadov zákaziek na stavebné práce a poskytovanie služieb neboli súčasťou súťažných podkladov návrhy zmlúv, čo spôsobilo nejasnosť zmluvných podmienok počas obstarávania, riziko uzatvorenia nevýhodnej zmluvy alebo riziko uzatvorenia takej zmluvy, ktorá nebola v súlade so súťažnými podkladmi.

f) Nezverejnenie všetkých výziev zákaziek s nízkou hodnotou na webovej stránke mesta.

Nedostatok je odstránený.

g) Nedôsledné plnenie niektorých administratívnych a oznamovacích povinností.

2. Verejný obstarávateľ v roku 2017 uskutočnil celkom 154 verejných obstarávaní v celkovej hodnote 4 694 146,33 eur (s vyvolávacou cenou vo výške 5 601 675,44 eur), z toho:

- a) podlimitné zákazky bez využitia EKS 6 zákaziek v hodnote 2 895 686,10 eur,
- b) podlimitné zákazky s využitím EKS 3 zákazky v hodnote 267 390,00,
- c) 73 zákaziek s nízkymi hodnotami v celkovej hodnote 986 185,58 eur,
- d) elektronickým kontrakčným systémom 71 zákaziek v hodnote 544 884,43.

3. Verejný obstarávateľ v 1. polroku 2018 uskutočnil celkom 81 verejných obstarávaní v celkovej hodnote 4 731 515,98 eur (s vyvolávacou cenou vo výške 4 051 558,62 eur), z toho:

- a) nadlimitnou metódou 5 zákaziek v hodnote 3 716 712,60 eur,
- b) zákazky s nízkymi hodnotami 51 zákaziek v hodnote 978 203,24 eur,
- c) elektronickým kontrakčným systémom 25 zákaziek v hodnote 36 520,20 eur.

4. Verejný obstarávateľ zverejňuje:

- všetky Výzvy na predkladanie cenových ponúk, aj zákazky prebiehajúce prostredníctvom EKS na webovej stránke mesta Komárno
http://www.komarno.sk/sk/prebiehajuco-vo_4376.html,
- všetky Zápisnice (alebo zmluvy z EKS) z ukončených verejných obstarávaní na webovej stránke verejného obstarávateľa
http://www.komarno.sk/sk/2018_4499.html,
- štvrťročné správy z ukončených verejných obstarávaní na webovej stránke verejného obstarávateľa http://www.komarno.sk/sk/spravy-z-verejnych-obstaravani_4402.html a v profile verejného obstarávateľa na stránke <https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/dokumenty/4284>



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

- každú zmluvu alebo objednávku, ktorá je výsledkom verejného obstarávania na webovom sídle Mesta Komárno <http://egov.komarno.sk/>

V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

5. Verejný obstarávateľ neuskutočnil včas, resp. doteraz vôbec neuskutočnil obstarávanie na poskytovanie komunálnych služieb, ako sú Čistenie verejných priestranstiev, Údržba miestnych komunikácií, Zimná údržba miestnych komunikácií, Údržba verejnej zelene, Zber a odvoz komunálneho odpadu a Údržba verejného osvetlenia za niekoľko miliónov eur.

Jedná sa o porušenie ustanovení § 1 ods. 14 a § 18 zákona o verejnom obstarávaní. Úrad uloží verejnému obstarávateľovi v zmysle § 182 ods. 2 písm. y) pokutu od 500 eur do 30 000 eur ak je zmluva v rozpore so súťažnými podkladmi.

6. Organizačné a personálne zabezpečenie verejného obstarávania:

Verejné obstarávanie má v náplni Referát ŽP, PM a VO Odboru výstavby, územného plánu a investícií MsÚ. Verejné obstarávanie zákaziek zabezpečujú jednotlivé odbory a oddelenia za súčinnosti referátu a odbornej referentky pre verejné obstarávanie. Na referáte agendu verejného obstarávania zabezpečuje jedna zamestnankyňa, Ing. Andrea Kabátová, ktorá nemá odbornú spôsobilosť na verejné obstarávanie, absolvovala niekoľko jednodňových školení. Osobne zabezpečuje obstarávanie zákaziek s nízkymi hodnotami a EKS, podlimitné a nadlimitné zákazky sú zabezpečené dodávateľský.

Kontrolou bolo zistené, že nie sú vytvorené potrebné osobné ani priestorové podmienky pre riadne zabezpečenie agendy verejného obstarávania.

Také obrovské množstvo verejných obstarávaní, ktoré zabezpečuje ročne mesto, administratívne a časovo nie je možné zabezpečiť jednou pracovnou silou. Tento nedostatok pretrváva už roky, pričom je len otázkou času, kedy vzniknú väčšie problémy.

7. Ku kontrole bola vyžiadaná výberovým spôsobom dokumentácia nasledovných verejných obstarávaní za rok 2017:

a) Právne služby

Predmetom zákazky bolo: Zabezpečenie komplexného poskytovania právnych služieb – právnych činností – zastupovanie v konaní pred súdmi, orgánmi verejnej moci a inými právnymi subjektmi, obhajoba a zastupovanie v trestnom konaní, poskytovanie právnych rád, spisovanie listín o právnych úkonoch, spracúvanie právnych rozborov, s práva majetku a ďalšie formy právneho poradenstva a právnej pomoci za odmenu.

Na základe predpokladanej hodnoty bolo realizované obstarávanie zákaziek s nízkymi hodnotami podľa § 117 ZVO.

Výzva bola zaslaná 4 záujemcom iba z Bratislavy a bola zverejnená na webovej stránke mesta, doručené boli 3 ponuky, 2 ponuky nespĺnili podmienky účasti, víťaznou sa stala ponuka spoločnosti AKAK s.r.o. - advokátska kancelária, Slowackého 56, 821 04 Bratislava –Ružinov s cenou 46 080,00 eur na 24 mesiacov.

Verejné obstarávanie zákazky bolo uskutočnené v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

- b) Elektronické spracovanie a publikovanie materiálov komisií, rady a mestského zastupiteľstva**



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

Predmetom zákazky bolo: Elektronické spracovanie a publikovanie materiálov, komisií, mestskej rady a mestského zastupiteľstva.

Na základe predpokladanej hodnoty bolo realizované obstarávanie zákaziek s nízkymi hodnotami podľa § 117 ZVO.

Výzva bola zaslaná 3 vybraným záujemcom a bola zverejnená na webovej stránke mesta, doručená bola 1 ponuka, ktorá sa stala víťaznou, ponuka spoločnosti eGov Systems pol. S.r.o., Brigádnická 27, Bratislava Devín s cenou 250,00 eur/mesiac na 12 mesiacov.

Verejné obstarávanie zákazky bolo uskutočnené v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

c) Dodanie modulačného informačného systému na spracovanie agendy ekonomiky a agendy registratúry rozpočtových organizácií mesta

Predmetom zákazky bolo: Dodanie 14 modulov informačného systému na spracovanie agendy ekonomiky a agendy registratúry rozpočtových organizácií mesta Komárno ako 1 celok, vrátane údržby programového vybavenia do 31.12.2019, druh zákazky bežne dostupná služba.

V predmete zákazky nie je špecifikované pre koľko rozpočtových organizácií sa nakupuje softvér, nie je zahrnutá inštalácia, konfigurácia databázového servera, konverzia údajov z existujúcich databáz rozpočtových organizácií do novej databázy zhotoviteľa, odborných školení pre zamestnancov rozpočtových organizácií objednávateľa. (Podľa dodatočne podanej informácie je softvér obstaraný pre všetky mestské organizácie bez ohľadu na ich počet).

Na základe predpokladanej hodnoty zákazky a testu bežnej dostupnosti bolo realizované obstarávanie formou Elektronického kontraktčného systému podľa § 110 ZVO.

V roku 2016 ten istý softvérový balík nakupovalo Mesto Komárno ako nie bežne dostupnú službu postupom obstarávania zákaziek s nízkymi hodnotami podľa § 117 ZVO.

Do súťaže bola poskytnutá 1 ponuka, ponuka spoločnosti CORA GEO, s.r.o., A. Kmeťa 5397/23, 03601 Martin, so zmluvnou cenou 37 489,20 eur vrátane DPH za 1 celok.

Vykonaním obstarávania EKS vznikne automaticky zmluva o dielo. Zamestnankyňa, odborná referentka na VO nemá splnomocnenie na uzatváranie zmlúv v mene verejného obstarávateľa.

8. Za rok 2018 boli vybrané nasledovné zákazky:

a) Zabezpečenie a organizácia vybraných činností v rámci 27. Komárňanských dní v roku 2018

Predmetom zákazky bolo: Zabezpečenie a organizácia vybraných činností v rámci 27. Komárňanských dní v roku 2018, špecifikovaných v súťažných podkladoch.

Na základe predpokladanej hodnoty bolo realizované obstarávanie zákaziek s nízkymi hodnotami podľa § 117 ZVO ako poskytnutie nie bežných služieb, s predpokladanou určenou cenou uznesením mestského zastupiteľstva č. 1518/2017 vo výške 45 000,00 eur.

Výzva bola zaslaná 4 vybraným záujemcom a bola zverejnená na webovej stránke mesta 10. januára 2018 s termínom doručenia cenovej ponuky bol do 24. januára 2018 do 09:00 hod.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

V stanovenej lehote boli doručené 2 ponuky anonymne a tak, aby hlavná obálka obsahovala osobitne oddelenú a uzavretú obálku označenú časť „A“ – program a osobitne oddelenú a uzavretú časť „B“ – ostatné.

Na vyhodnotenie ponúk bola menovaná 9 členná komisia, ktorá vyhodnocovala, bodovala ponuky podľa stanovených subjektívnych kritérií.

Komisia nebola menovaná štatutárnym zástupcom obstarávateľa.

Nakoľko kritériom hodnotenia nebola najnižšia cena za predmet zákazky, ale pestrosť a kvalita ponúknutých programov a služieb hodnotených subjektívnym bodovaním jednotlivých členov poroty, z toho dôvodu nemohla byť vykonaná elektronická aukcia, a preto nedošlo k porušeniu uznesenia MZ č. 79/2011.

Víťaznou sa stala ponuka spoločnosti Komárňanský okrášľovací spolok o.z., Vnútorná okružná 176/9, 946 01 Komárno.

Verejné obstarávanie zákazky bolo uskutočnené v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

b) Odborný lesný hospodár

Predmetom zákazky bolo: Vykonávanie činnosti odborného lesného hospodára od 01.02.2018 do 31.12.2023 za odmenu formou mandátnej zmluvy.

Na základe predpokladanej hodnoty bolo realizované obstarávanie zákaziek s nízkymi hodnotami podľa § 117 ZVO.

Výzva bola zaslaná 3 záujemcom a bola zverejnená na webovej stránke mesta, doručená bola 1 ponuka, ktorá sa stala víťaznou, bola to ponuka Ing. Petra Orémusza – FORHUNT, Poľná 2391/10, Nové Zámky, so zmluvnou cenou 11 076,00 eur za zmluvné obdobie.

Verejné obstarávanie zákazky bolo uskutočnené v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

c) Poistenie majetku mesta Komárno

Predmetom zákazky bolo: poistenie majetku Mesta Komárno za podmienok špecifikovaných v súťažných podkladoch.

Na základe predpokladanej hodnoty bolo realizované obstarávanie zákaziek s nízkymi hodnotami podľa § 117 ZVO ako poskytnutie nie bežných služieb, s predpokladanou hodnotou zákazky vo výške 42 000,00 eur na 30 mesiacov.

Výzva bola zaslaná 7 vybraným poisťovniam a bola zverejnená na webovej stránke mesta.

Do stanoveného termínu predkladania cenových ponúk verejný obstarávateľ prijal do podateľne MsÚ len jednu cenovú ponuku, ktorej hodnota bola nižšia ako predpokladaná hodnota zákazky vo Výzve na predkladanie cenovej ponuky.

Nakoľko súťaže sa zúčastnil iba jeden uchádzač, z tohto dôvodu nebola uskutočnená elektronická aukcia. Víťaznou sa stala ponuka spoločnosti KOMUNÁLNA POISŤOVŇA, a.s. Štefánikova 17, Bratislava so zmluvnou cenou 49 945,40 eur na 30 mesiacov.

Verejné obstarávanie zákazky bolo uskutočnené v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

d) Softvér na sledovanie obchodného vestníka

Predmetom zákazky bolo: Software na sledovanie obchodného vestníka SR, kapitoly konkurzy a reštrukturalizácie, likvidácie, oznámenia o zrušení spoločnosti bez likvidácie, oznámenia o znížení základného imania a zmenách právnej formy

a monitoring zmien v OR SR podľa podrobnej špecifikácie uvedenej v súťažných podkladoch.

Na základe predpokladanej hodnoty bolo realizované obstarávanie zákaziek s nízkymi hodnotami podľa § 117 ZVO.

Výzva bola zaslaná 3 záujemcom a bola zverejnená na webovej stránke mesta, doručená bola 1 ponuka, ktorá sa stala víťaznou, ponuka spoločnosti SIOX s.r.o., Štefánikova 26, Trnava so zmluvnou cenou 11 586.00 eur na 48 mesiacov.

Verejné obstarávanie zákazky bolo uskutočnené v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Odporúčania k zisteným nedostatkom na úseku VO:

1. Včas vykonávať verejné obstarávania, nepredlžovať zmluvy v rozpore s platnou legislatívou.
2. Personálne a odborné posilnenie úseku verejného obstarávania.
3. Riešiť kompetenčné oprávnenia na vykonávanie EKS, na špecifikáciu predmetu verejného obstarávania a na zriaďovanie komisií a menovanie členov komisií na otváranie a vyhodnocovanie ponúk.
4. Dbáť na presnú špecifikáciu predmetu zákaziek a podmienok dodávania tovarov, poskytovania služieb a vykonávania stavebných prác.
5. Prijívať opatrenia na včasné zabezpečovanie verejných obstarávaní a podpisovať dodatky k zmluvám iba v súlade s platnou legislatívou.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 31.08.2018 do prerokovania návrhu správy. Dňa 31.08.2018 bola podaná námietka. (Príloha č. 2)

V súlade s § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola preverená opodstatnenosť predložených námietok (Príloha č. 3)

Prerokovanie Návrhu správy z výsledku kontroly sa uskutočnilo dňa 05.09.2018 a 09:00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- | | |
|---------------------------|--|
| - za kontrolný orgán | Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór, |
| - za kontrolovaný subjekt | Mgr. Tomáš Fekete, prednosta MsÚ Komárno |

Kontrolovanému subjektu bolo uložené v zmysle odporúčaní:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 15.10.2018 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy a na odstránenie príčin ich vzniku,
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 30.11.2018 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.



III.
Informatívna správa z kontroly
č.09/ÚHK/2018

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe uznesenia číslo 1878/2018 k poslaneckému návrhu poslanca Ing. Bélu Szabóa zo dňa 21.06.2018 bola vykonaná kontrola u kontrolovaného subjektu:

Mestský úrad v Komárne

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

Predmetom kontroly podľa uznesenia bola:

Kontrola využívania verejných finančných zdrojov z rozpočtu mesta Komárno na opatrovateľskú službu od 01.01.2017 do 31.05.2018. Zistiť či finančné zdroje boli používané v súlade s platnými predpismi v danej oblasti, či boli využívané efektívne a účelne s dôrazom na počet opatrovaných občanov mesta v danom časovom období. Zistiť ekonomicky oprávnené výdavky na jedného opatrovaného občana mesta za mesiac. Uviesť koľko opatrovaných občanov bolo v jednotlivých mesiacoch v kontrolovanom období.

Cieľom kontroly bolo:

1. zistenie, či finančné zdroje boli používané v súlade s platnými predpismi v danej oblasti;
2. zistiť ekonomicky oprávnené výdavky na jedného opatrovaného občana mesta;
3. zistiť počet opatrovaných občanov za jednotlivé mesiace za kontrolované obdobie;
4. posúdenie, či boli využívané efektívne a účelne s dôrazom na počet opatrovaných občanov mesta v kontrolovanom období.

Účelom kontroly bolo:

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

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov dňa 18.07.2018 a ukončená dňa 30.08.2018 na útvare hlavného kontrolóra.

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. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní.
3. VZN je 8/2017 o sociálnych službách poskytovaných Mestom Komárno



ÚVOD A LEGISLATÍVNY RÁMEC:

1. Slovenská republika sa pripojila k celosvetovému trendu systematického odstraňovania dôsledkov modelu inštitucionálnej izolácie a segregácie ľudí vyžadujúcich dlhodobú pomoc a starostlivosť v špecializovaných zariadeniach koncom roka 2011. Takáto zmena modelu **je jedným z cieľov súčasnej politiky Európskej únie v oblasti sociálnej inklúzie a zdravotného postihnutia a je súčasťou záväzkov Slovenskej republiky** v medzinárodnej ľudsko-právnej agende. Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky schválilo 14. decembra 2011 Národný akčný plán prechodu z inštitucionálnej na komunitnú starostlivosť v systéme sociálnych služieb na roky 2012 – 2015.

Podľa aktualizovaných národných priorít rozvoja sociálnych služieb na roky 2015-2020 vydaných Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky:

*„Národné priority predstavujú výsledok spolupráce všetkých dôležitých aktérov. Širšia pracovná skupina, ktorá dokument pripravovala, bola zložená zo zástupcov obcí, samosprávnych krajov, organizácií zastupujúcich prijímateľov i poskytovateľov sociálnych služieb, rovnako bol zastúpený vedecko-výskumný sektor. V rámci jeho prípravy bola vypracovaná SWOT analýza situácie v sociálnych službách, ktorá okrem iného identifikovala potrebu viacerých zásadných zmien v oblasti sociálnych služieb, **osobitne v oblasti posudzovania odkázanosti na sociálne služby, proces prechodu z inštitucionálnej na komunitnú starostlivosť, v oblasti financovania sociálnych služieb a rozvoja nových komunitných služieb**“.*

Zo siedmich špecifických cieľov národných priorít taktiež kladú veľký dôraz na poskytnutie sociálnej služby v domácnosti klienta:

- zvýšiť dostupnosť komunitných sociálnych služieb s dôrazom na rozvoj sociálnych služieb pre rodinu, ktorá sa stará o svojho člena, odkázaného na pomoc inej osoby pri sebaobsluhe,
- deinštitucionalizovať sociálne služby.

Horeuvedené požiadavky sú zahrnuté aj v Zákone o sociálnych službách 448/2008 Z.z., konkrétne § 13:

„(3) Terénna forma sociálnej služby sa poskytuje fyzickej osobe v jej prirodzenom sociálnom prostredí alebo v jej domácom prostredí“.

„(6) Poskytovanie terénnej formy sociálnej služby alebo ambulantnej sociálnej služby má prednosť pred pobytovou sociálnou službou. Ak terénna forma sociálnej služby alebo ambulantná sociálna služba nie je vhodná, účelná alebo dostatočne nerieši nepriaznivú sociálnu situáciu fyzickej osoby, poskytuje sa pobytová sociálna služba. Pri pobytovej sociálnej službe má prednosť týždenná pobytová sociálna služba pred celoročnou pobytovou sociálnou službou“.

Obec/mesto má povinnosť poskytnúť príspevok pre občana v zmysle zákona č. 448/2008 o sociálnych službách a zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o sociálnych službách“). V zmysle uvedeného zákona majú obce a mestá povinnosť poskytnúť na opatrovateľskú službu FPO (§ 75 ods. 2 a § 76), ako aj FPP (§ 75 ods. 1 a § 77) pre občana, ktorému vydali Rozhodnutie o odkázanosti a ktorý je prijímateľom sociálnej služby u neverejného poskytovateľa. Uvedený príspevok preto treba plánovať v rozpočte obce/mesta, majú byť financované z podielových daní v rámci originálnej kompetencii v zmysle platnej legislatívy.

2. Opatrovateľská služba **ako jediná** sociálna služba patrí do originálnej kompetencie obce. Do originálnej kompetencie obce prešla táto činnosť v rámci Fiškálnej decentralizácie,



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

ktorá bola pripravená a dopracovaná do daňového systému SR a bola naštartovaná v roku 2005. Vid'. prezentáciu na stránke Ministerstva financií SR: <http://www.mfsr.sk/Default.aspx?CatID=3513>.

K výkonu tejto originálnej kompetencie sú priradené aj financie prostredníctvom daňového systému. Konkrétne je to uvedené v dôvodovej správe k nariadeniu vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, pri určení kritérií a kvantifikácií pre obce hovorí v časti:

„A.4. Počet obyvateľov, ktorí dovŕšili vek šesťdesiatdva rokov váha 5 %
Smerovanie na financovanie potrieb v sociálnej oblasti pre obyvateľov v poproduktívnom veku, pre ktorých obec zabezpečuje opatrovateľskú službu v zmysle platnej legislatívy.“
Dôvodová správa je dostupná Ministerstva financií:

- Materiál: Dôvodová správa k nariadeniu vlády SR o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy (aktualizácia 27.3.2007)- 11. 09. 2008, [rtf, 48 kB]

Z uvedeného jednoznačne vyplýva, že táto časť podielových daní vo výške 5% je určená na výkon originálnej kompetencie, t.j. na zabezpečenie opatrovateľskej činnosti.

Ostatné sociálne služby majú byť financované podľa iných kritérií, ktoré sú uvedené v časti:

„A.1. Počet obyvateľov váha 23 %
Finančné zabezpečenie základných samosprávnych kompetencií v oblasti výkonu miestnej verejnej správy podľa zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení ako verejnoprospešné služby, správa a údržba verejného osvetlenia a miestnych komunikácií, kultúrnych pamiatok, zásobovanie vodou a d'alších služieb občanom obce. Kritérium stabilizuje prostredie tým, že nerozlišuje veľkostné kategórie obcí a rozsah poskytovaných služieb. Pôsobí na zmiernenie vertikálnych fiškálnych nerovností a umožňuje zabezpečovať služby, ktoré boli zverené obciam už zákonom č. 369/1990 Zb.“
....„Pripadajúci objem výnosu podielovej dane upraveného koeficientom nadmorskej výšky zodpovedá rozdielnej energetickej náročnosti škôl a školských zariadení v **samosprávnej pôsobnosti obcí**, pri zabezpečovaní prevádzky obecných úradov a **výkonu samosprávnych funkcií financovaných iných obecných zariadení** (kultúrne, sociálne, telovýchovné a iné) a rozdielnej finančnej náročnosti zabezpečovania údržby obecných komunikácií z titulu geografických podmienok. Absolútna hodnota výnosu pripadajúca na jednotlivú obec bola upravená koeficientom nadmorskej výšky stredu obce v rozsahu 44 % kritéria“.

Rozdiel medzi „opatrovateľskou službou“ a „d'alšími službami“ (aj sociálnymi) je, že tieto sú napojené na štátny rozpočet, a na základe odkázanosti klientov je poskytnutý štátny príspevok týmto zariadeniam, napr. Útulkom, Zariadeniam pre seniorov a podobne.

Podľa platnej právnej úpravy **obec/mesto nemá už povinnosť poskytovať finančné príspevky (§ 75) pre vybrané druhy SS** (napr. zariadenie pre seniorov), **nakol'ko tieto SS sú financované z verejných zdrojov prostredníctvom MPSVR SR**. Z uvedených dôvodov nie je právne významné, či poskytovateľ prijme klienta na základe objednávky (zabezpečenia) zo strany obce alebo bez nej (klient priamo prichádza k poskytovateľovi, ktorému uvedie údaje potrebné k uzatvoreniu zmluvy o poskytovaní SS). Vzhľadom na vyššie uvedené, aj v prípade že by bola sociálna služba zabezpečená zo strany obce a vzhľadom na to, že postup zabezpečenia nie je formalizovaný, nie je významné, či požiadavka o zabezpečenie je podpísaná starostom alebo inou osobou, napríklad sociálnou pracovníčkou. Ustanovenie § 8 odsek 7 je významné hlavne pre klienta, ktorý má záujem o poskytovanie sociálnej služby u neverejného poskytovateľa s finančnou podporou, napr. pri sociálnej službe v zariadení typu domov sociálnych služieb, ktorá patrí do kompetencie vyššieho územného celku alebo napríklad pri opatrovateľskej službe, **kde je obec povinná poskytnúť finančné príspevky** alebo v prípadoch, ak sa sociálna služba zabezpečuje v inom regióne ako v tom, v ktorom má klient trvalý pobyt.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

Zdroj webová stránka MPSVR SR: <https://www.employment.gov.sk/sk/rodina-socialna-pomoc/socialne-sluzby/otazky-opovede/otazky-odpovede-k-novele-zakona-socialnych-sluzbach-ucinnostou-od-1-1-2014.html>

Minister práce, sociálnych vecí a rodiny SR Ján Richter upozornil na to, že nahrádzanie originálnej kompetencie nie je akceptovateľné zo strany Ministerstva.

KONTROLNÉ ZISTENIA:

1. Mesto Komárno v kontrolovanom období zabezpečovalo opatrovateľskú službu v súlade so zákonom č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (ďalej len zákon o sociálnych službách).
2. Poskytovanie opatrovateľskej služby upravuje aj VZN 8/2017 o sociálnych službách poskytovaných Mestom Komárno. Toto VZN sa vzťahuje na spôsob určenia úhrady, výšku úhrady a spôsob platenia úhrady za opatrovateľskú službu občanovi s trvalým pobytom na území Mesta Komárno, upravuje rozhodovaciu pôsobnosť Mesta Komárno a to:
 - a) o poskytovaní opatrovateľskej služby a o úhrade za túto opatrovateľskú službu,
 - b) o povinnostiach občana zaplatiť úhradu za opatrovateľskú službu, ktorá sa poskytnúť neprávom, bez úhrady alebo za nižšiu úhradu,
 - c) o povinnostiach osôb uvedených v zákone o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov platiť úhradu za opatrovateľskú službu a o výške úhrady, ak sa nedohodne o úhrade s týmito osobami,
 - d) o odňatí opatrovateľskej služby, o zastavení poskytovania opatrovateľskej služby, o znížení alebo zvýšení úhrady za poskytnutú opatrovateľskú a o neplatení úhrady za opatrovateľskú službu.
3. V zmysle platnej legislatívy na základe žiadosti občana s trvalým pobytom v Meste Komárno na základe stanovenej odkázanosti je Mesto Komárno povinné zabezpečiť opatrovateľskú službu občanovi.
4. V kontrolovanom období opatrovateľská služba bola zabezpečovaná tromi spôsobmi:
 - a) z vlastného rozpočtu,
 - b) z príspevku klientov,
 - c) z finančných prostriedkov v rámci projektu „Podpora opatrovateľskej služby“ na základe zmluvy uzavretej s Implementačnou agentúrou Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR Zmluvu o spolupráci č. N20160121025. V rámci uvedeného projektu bolo podporených 44 pracovných miest opatrovateľiek mesačne sumou 507,00 eur/miesto, t.j. 22 308,00 eur mesačne v období od 01.07.2016 do 30.04.2018, za trvanie celého projektu bola poskytnutá suma celkom 490 776,00 eur.

Mesto Komárno na **zabezpečenie opatrovateľskej služby**, ako originálnej kompetencie v roku 2017 boli poukázané podielové dane vo výške 10 300 055,98 eur, z ktorých 5 % činí **515 002,79 eur**, ktoré by mali byť vyčlenené na zabezpečenie tejto uvedenej úlohy.

5. Skutočné finančné zabezpečenie opatrovateľskej služby v podmienkach Mesta Komárno v roku 2017:

5.1 Príjmy za opatrovateľskú službu v roku 2017

- Príjmy od klientov:	51 919,48 eur
- Z ročného zúčtovania ZP opatrovateľky:	4 480,00 eur
- Príjem z donášky stravy:	1 814,00 eur
- Príjem z prepravnej služby:	833,00 eur
- Zo štátneho rozpočtu:	267 696,00 eur
Príjmy spolu:	326 742,48 eur



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

5.2 Celkové výdavky na opatrovateľskú službu (program 7.2): 414 983,90 eur

Je potrebné poznamenať, že uvedený rozpočet výdavkov programu 7.2 – zahŕňa 13 výplát opatrovateľiek, výdavky za administratívnu prácu (plat vedúcej), výdavky na ďalšie 2 sociálne služby, ako je prepravná služba a rozvoz stravy dôchodcom, t.j. výplaty zamestnancov a prevádzkové náklady na prevádzku dvoch motorových vozidiel.

5.3 Po odpočítaní príjmov zo zdrojov uvedených v bode 5.1 z rozpočtu mesta (z podielových daní) boli použité finančné prostriedky na uvedenú originálnu kompetenciu iba v celovej výške 88 241,42 eur.

5.4 Ak z podprogramu 7.2. sledujeme iba samotnú opatrovateľskú službu, tak vychádzajú nasledovné výdavky:

- Mzdové náklady:	253 062,60 eur
- Odvody:	91 812,87 eur
- Energia:	21,88 eur
- Stravné:	38 594,50 eur
- Nemocenské:	1 275,86 eur
- Dohody za zastupovane:	2 249,95 eur
Výdavky spolu:	389 267,61 eur

Kontrolou bolo zistené, že z uvedených výdavkov v prípade stravných lístkov skutočné náklady zamestnávateľa sú vo výške okolo 70 %, to znamená, že 30 % sa vráti do rozpočtu mesta od zamestnancov a zo sociálneho fondu, ktoré ale neboli vrátené späť do tejto kapitoly, do ktorej patria v zmysle rozpočtových pravidiel vo výške 11 578,35 eur. Taktiež neboli vrátené všetky vratky zo zdravotnej poisťovne do kapitoly 7.2 – (iba pre opatrovateľky ktoré boli zamestnané v rámci projektu vo výške 4 480,00 eur) a v skutočnosti predstavoval príjem mesta vo výške ďalších 10 570,85 eur. Takto bol rozpočet kapitoly 7.2 v roku 2017 ukrátený o sumu celkom 22 149,20 eur.

6. Porovnanie mzdových nákladov sociálnej služby poskytovanej terénou a pobytovou formou:

6.1 Náklady sociálnej služby zabezpečenej MsÚ terénou formou základe rozhodnutia o odkázanosti na sociálnu službu vydaného v zmysle § 51 zákona č. 448/2008 o sociálnych službách:

- Podľa posudku odkázanosti klientov (priemer určeného počtu hodín zo zákona o sociálnych službách) v mesiaci jún 2018 na MsÚ Komárno vychádza 714 hod/deň odkázanosti, a 21 420 hod/mesiac.
- V mesiaci jún 2018 mzdové náklady s odvodmi, spolu s vedúcou na 52 zamestnancov MsÚ (vrátane administratívy) boli vo výške: 34 025,66 eur.
- Priemerná celková cena práce bola vo výške: 654,34 eur.
- Náklady na jednu hodinu odkázanosti bez príjmu klienta vychádzali na: 1,588 eur.

6.2 Mzdové náklady sociálnej služby poskytovanej ZpS pobytovou formou na základe rozhodnutia o odkázanosti na sociálnu službu vydaného v zmysle § 51 zákona č. 448/2008 o sociálnych službách:

- Podľa posudkov odkázanosti klientov (priemer určeného počtu hodín zo zákona o sociálnych službách) v mesiaci jún v ZpS Komárno vychádza 1 373 hod/deň a na mesačnej báze 41 190 hod/mesiac.
- V mesiaci 6/2018 mzdy vrátane odvodov, v ZPS na 85 zamestnancov (vrátane administratívy) boli na úrovni: 71 065,09 eur.
- Priemerná celková cena práce v ZPS bola vo výške: 836,06 eur.
- Náklady na jednu hodinu odkázanosti bez príjmu klienta v ZPS vychádzajú na: 1,725 eur.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

6.3 Rozdiel medzi mzdovými nákladmi na 1 hodinu odkázanosti sociálnej služby v ZPS a MsÚ:

Poskytovateľ	Počet klientov	Počet zamestnancov	Počet klientov na zamestnanca	Počet hodí mesačne	Náklady na jednu hodinu
ZPS	146	85	1,717	41 190	1,725
MsÚ	81	52	1,557	21 420	1,588
Rozdiel	-	-	-	-	0,137

Je k tomu potrebné poznamenať, že sociálna služba vykonávaná terénou formou opatrovateľkami MsÚ prebieha v domácom prostredí klienta, preto MsÚ **d ďalšie prevádzkové náklady nevznikajú**, kým v ZPS sú aj ďalšie náklady na energie, ubytovanie, pranie a podobne.

6.4 Počty opatrovaných osôb a počet opatrovateľov za sociálnu službu MsÚ Komárno v roku 2017

	Počet opatrovaných	Počet opatrovateľov
Január	62+6	44+2
Február	64+5	44+4
Marec	65+6	44+5
Apríl	65+8	44+4
Máj	67+8	44+3
Jún	68+10	44+4
Júl	70+7	44+5
August	69+10	44+6
September	68+12	44+4,5
Október	67+11	44+4,5
November	66+12	44+4,5
December	69+9	44+5

Poznámka: čísla s modrou farbou sa týkajú projektu

6.5 Priemerné bežné výdavky a priemerné skutočne dosiahnuté príjmy z platenia úhrad za sociálnu službu (SS) poskytovanú MsÚ Komárno v roku 2017

Druh SS	Bežné výdavky na 1 prijímateľa SS za rok	Skutočne dosiahnuté príjmy 1 prijímateľa SS za rok	Priemerné mesačné bežné výdavky na 1 prijímateľa SS	Priemerné mesačné bežné príjmy na 1 prijímateľa SS
Útulok a stredisko osobnej hygieny	3 360,00	541,30	120,00	19,33

Druh SS	Bežné výdavky na SS za rok	Skutočne dosiahnuté príjmy za SS za rok	Priemerné bežné výdavky na 1 hodinu SS	Priemerné bežné príjmy na 1 prijímateľa SS
Opatrovateľská služba	410 154,99	51 919,48	4,395	0,556

Druh SS	Bežné výdavky na SS za rok	Skutočne dosiahnuté príjmy za SS za rok	Priemerné bežné výdavky na 1 hodinu SS	Priemerné bežné príjmy na 1 prijímateľa SS
Prepravná služba	13 824,66	833,00	1,48	0,089



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

6.6 Priemerné bežné výdavky a priemerné skutočne dosiahnuté príjmy z platenia úhrady za opatrovateľskú službu Mestom Komárno za rok 2018:

Mesiac	I. polrok 2018				Počet opatrovaných / počet opatrovateľa v
	Priemerné mesačné bežné výdavky na 1 prijímateľa sociálnej služby v €	Priemerné mesačné skutočne dosiahnuté príjmy na 1 prijímateľa sociálnej služby v €	Priemerné bežné výdavky na 1 hodinu opatrovateľskej služby	Priemerné skutočne dosiahnuté príjmy z platenia úhrad za 1 h opatrovateľskej služby	
Január	119,32	50,63	1,5	0,63	71/44 9/5
Február	469,00	62,51	6,22	0,83	70/44 9/4,5
Marec	440,20	60,06	6,27	0,856	73/44 9/4,5
Apríl	430,80	51,64	6,43	0,771	77/44 5/4
Máj	465,41	56,73	6,61	0,806	75/44 6/4
Jún	487,98	56,26	6,75	0,779	75/44 6/4

Poznámka: Čísla s modrou farbou sa týkajú projektu

6.7 Porovnanie priemerných výdavkov a dosiahnutých príjmov za opatrovateľskú službu vybraných miest v roku 2017:

Mesto	Priemerné bežné výdavky na jednu hodinu opatrovateľskej služby	Priemerné skutočne dosiahnuté príjmy z platenia úhrad za sociálnu službu na jednu hodinu opatrovateľskej služby
Komárno	4,39 eur	0,55 eur
Levice	4,66 eur	0,57 eur
Stará Turá	5,92 eur	1,09 eur
Banská Bystrica	7,00 eur	1,17 eur
Prešov	5,73 eur	3,00 eur
Svit	5,25 eur	0,46 eur
BA - Dúbravka	6,12 eur	1,34 eur
Snina	4,89 eur	0,50 eur
Šaľa	5,88 eur	Nedostupné
Poprad	4,54 eur	0,37 eur
Nové zámky	5,72 eur	1,55 eur
BA – Staré Mesto	6,48 eur	Nedostupné
BA – Nové Mesto	4,73 eur	Nedostupné
Liptovský Mikuláš	5,74 eur	1,52 eur

7. Z tejto porovnávacjej tabuľky vyplýva, že bežné výdavky na jednu hodinu opatrovateľskej služby sú najnižšie v Meste Komárno zo všetkých porovnávaných miest (aj z dôvodu, že opatrovateľkám nie je priznaný príplatok podľa §7 ods. 7 Zákona o odmeňovaní) .

8. V § 4 ods. 3 písm. p) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je vymedzená pôsobnosť obce pri výkone samosprávy, a to: *“obec pri výkone samosprávy najmä – plní úlohy na úseku sociálnej pomoci v rozsahu podľa osobitného predpisu”,* pričom osobitným predpisom je zákon o sociálnych službách.

Z vyššie uvedeného jednoznačne vyplýva, že zamestnanec opatrovateľskej služby je zamestnanec obce, ktorý zabezpečuje výkon samosprávnej pôsobnosti, a teda **patrí mu zvýšenie tarifného platu.**

Kontrolou bolo zistené, že zamestnancom mesta, ktorí vykonávajú opatrovateľskú službu nie je priznaný príplatok podľa §7 ods. 7 Zákona o odmeňovaní.

ZHRNUTIE:

Ak klientovi vyhovuje terénna forma v každom prípade je potrebné ju uprednostniť. Ďalším prínosom a výhodou opatrovateľskej služby je, že opatrovateľská služba je vykonávaná vo vlastnom rodinnom prostredí a vo väčšine prípadov na opatrovaní sa spolupodieľa aj rodina odkázanej osoby – a takéto spolupodieľanie sa je v prospech celej spoločnosti a je možné veľmi pozitívne hodnotiť aj po etickej a morálnej stránke.

Pre občana ktorý podľa posudku je odkázaný na 4 – 8 hodín denne, (nižšie stupne odkázanosti) sa poskytuje sociálna služba v potrebnom rozsahu **terénnou formou**, tým pádom náklady sú nižšie.

V prípade **pobytovej formy** je poskytovaná 24 hodinová služba (aj pri nižšej stupni odkázanosti), ale štátny príspevok aj príspevok klienta je len v rozsahu odkázanosti. Okrem mzdových nákladov sú vynaložené na celoročný pobyt aj ďalšie prevádzkové náklady.

Z vyššie uvedených údajov jednoznačne vyplýva (aj v prípade, ak sledujeme iba mzdové náklady – neberúc do úvahy vysoké prevádzkové náklady zariadenia), že je oveľa náročnejšie financovať pobytovú sociálnu službu v zariadeniach pre seniorov.

Je teda jednoznačné, že z pohľadu financovania sociálnych služieb je hospodárnejšie vynakladanie finančných prostriedkov na terénne sociálne práce ako na pobytové.

Príloha: List ministra MPSVR SR

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 03.09.2018 do prerokovania návrhu správy, námietky neboli podané.

Prerokovanie Návrhu správy z výsledku kontroly sa uskutočnilo dňa 05.09.2018 a 09:30 hod.
na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- | | |
|---------------------------|---|
| - za kontrolný orgán | Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór, |
| - za kontrolovaný subjekt | Mgr. Tomáš Fekete, prednosta MsÚ Komárno
Ing. Adrianna Bíró, vedúca SaSO MsÚ |

Kontrolovanému subjektu bolo uložené v zmysle odporúčaní:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 30.09.2018 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy a na odstránenie príčin ich vzniku,
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 30.11.2018 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 06.09.2018.



IV.
Informatívna správa z kontroly
č. 10/ÚHK/2018

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe žiadosti primátora Mesta Komárno č. 56778/27274/PRI/2018 zo dňa 30.07.2018 Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór, Zuzana Fúriová a Mgr. Iveta Sárközi – kontrolórky vykonal následnú finančnú kontrolu u kontrolovaného subjektu:

COMORRA SERVIS
Športová ul. č. 1, 945 01 Komárne
IČO: 44 191 758
IČ DPH: SK 2020401075

Predmet kontroly bola:

Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní na predmet zákazky: „Odplyňovacie zariadenie termálnej vody s následným využitím plynu k produkcii elektrickej a tepelnej energie, na ktorú bola uzavretá zmluva o dielo č. Z201745038_Z zo dňa 29.09.2017 v znení Dodatkov č. 1 až 3 medzi príspevkovou organizáciou mesta COMORRA SERVIS ako objednávateľom a spoločnosťou RIÁMA-FIRST Kft. ako dodávateľom“.

Účelom kontroly bolo:

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi alebo vnútornými aktmi riadenia.

Cieľom kontroly bolo

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

Miesto a čas vykonania kontroly:

Po predložení písomnej dokumentácie k predmetu kontroly bola kontrola vykonaná na ÚHK Komárno a v COMORRA SERVIS Komárno od 03.08.2018 do 31.08.2018.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákona č. 357/202015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrola bola vykonaná:

- na základe poskytnutej kompletnej dokumentácie verejného obstarávania,
- tvaromiestnej obhliadky,
- zasielanej mailovej komunikácie medzi dodávateľom, objednávateľom a Mestom Komárno.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

Kontrolné zistenia:

1. Po zrušení verejnom obstarávaní na predmet zákazky Odplyňovacie zariadenie termálnej vody s následným využitím plynu k produkcii elektrickej a tepelnej energie - výzva bola zverejnená vo Vestníku č. 248/2016 - 22.12.2016, 17035 – MST bolo rámci Elektronického kontraktčného systému obstarané „Odplyňovacie zariadenie termálnej vody s následným využitím plynu k produkcii elektrickej a tepelnej energie“,
2. Obstaranie zákazky vykonala spoločnosť REFAM s.r.o. na základe splnomocnenia zo dňa 28.08.2017.
3. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená dňa 28.02.2017 na základe prieskumu oslovených potencionálnych dodávateľov na hodnotu 208 500,00 eur bez DPH.
4. V teste bežnej dostupnosti bola vyhodnotená zákazka ako dodanie bežne dostupného tovaru a služieb dňa 20.02.2017.

Podľa názoru kontrolného orgánu predmet zákazky, komplex súboru tovarov a služieb nie je bežne dostupný na trhu, to aj napriek tomu, že ani jeden z oslovených potencionálnych uchádzačov nenamietal.

5. V Opisnom formulári bola podrobne špecifikovaná dodávka tovarov a služieb, CPV: 42900000-5 – Rôzne strojové zariadenia na všeobecné a osobitné účely.

Výzva v rámci Elektronického kontraktčného systému bola systémom automaticky zaslaná všetkým dodávateľom „Rôznych strojových zariadení na všeobecné a osobitné účely“ prihláseným do systému (celkom niekoľko desiatok).

Špecifikácia zákazky, zmluvné podmienky dodávky boli veľmi precízne a rozsiahle sformulované s poukazom na všetky platné technické normy a platné právne predpisy.

Z pohľadu kontroly je možné vytknúť jediný nedostatok súťažných podkladov, že nebolo v nich „doslovne“ uvedené, že objednávatel' požaduje dodanie „nového“ zariadenia.

6. Dňa 29.09.2017 bola v rámci Elektronického kontraktčného systému a v zmysle Obchodných podmienok elektronického trhu verzia 3.1, účinných od 01.02.2017 uzavretá Zmluva o dielo č. Z201745038_Z (ďalej aj len ako „zmluva“), podľa ktorej sa dodávateľ zaviazal dodať za dohodnutých podmienok a v dohodnutej dobe dielo - odplyňovacie zariadenie termálnej vody s následným využitím plynu k produkcii elektrickej a tepelnej energie, v technickej špecifikácii podľa článku 2.3 zmluvy.
7. Zmluva bola v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z., o slobodnom prístupe k informáciám povinná, a to aj v "Centrálnom registri zmlúv Úradu vlády SR dňa 30.09.2017.
8. Čas plnenia zmluvy bol dohodnutý na 29.01.2018, 16.00 hod., pričom najneskôr malo byť dielo dodané do 4 mesiacov od účinnosti zmluvy.
9. Vzhľadom na opakované meškanie so zhotovením diela bola lehota na jeho dodanie opakovane predĺžená, a to postupne:
 - 9.1 Dňa 26.01.2018 bol podpísaný Dodatok č. 1, v ktorom sa zmluvné strany dohodli o predĺžení lehoty plnenia a to nasledovne: **v Článku III. Zmluvné podmienky v bode 3.2 čas/lehota plnenia zmluvy, ktorý znie : 30.03.2018 16:00:00**
 - 9.2 Dňa 26.03.2018 bol podpísaný Dodatok č. 2, v ktorom sa zmluvné strany dohodli o predĺžení lehoty plnenia a to nasledovne: **v Článku III. Zmluvné podmienky v bode 3.2 čas/lehota plnenia zmluvy, ktorý znie : 30.04.2018 16:00:00**
 - 9.3 Dňa 30.04.2018 bol podpísaný Dodatok č. 3, v ktorom sa zmluvné strany dohodli o predĺžení lehoty a to nasledovne: **v Článku III. Zmluvné podmienky v bode 3.2 čas/lehota plnenia zmluvy, ktorý znie : 29.06.2018 16:00:00.**



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

10. K možnosti predĺženia zmluvy bolo vyžiadané stanovisko dňa 03.08.2018 od Ing. Dagmar Melotíkovej, školičky ÚVO.
11. V rámci súčinnosti dňa 06.08.2018 bolo poskytnuté nasledovné stanovisko:

„Úrad pre verejné obstarávanie zaujal výklad k problematike zmien zmlúv vo všeobecnom metodickom usmernení č. 5/2017 z 11.09.2017 k zmenám zmluvy, rámcovej dohody a koncesnej zmluvy počas ich trvania.

Podmienky, za ktorých je možné zmeniť zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu počas ich trvania bez nového verejného obstarávania, sú uvedené v § 18 zákona v zákone č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“).

Podľa § 18 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní zmluvu (vrátane zmluvy uzavretej prostredníctvom EKS) **možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania, ak potreba zmeny vyplýva z okolností, ktoré verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nemení charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy.**

Nepredvídateľné okolnosti **musia vzniknúť až po uzavretí zmluvy**, pretože ak by vznikli ešte v čase prípravy a priebehu verejného obstarávania, verejní obstarávatelia a obstarávatelia by mohli pristúpiť k iným spôsobom riešenia vzniknutej situácie, a teda by už nemohlo ísť o nepredvídateľné okolnosti, ktoré by si vynucovali zmenu zmluvy.

Pojem nepredvídateľných okolností sa vzťahuje na okolnosti, **ktoré nebolo možné predvídať napriek primerane dôkladnej príprave pôvodného zadania zákazky** verejným obstarávateľom so zreteľom na dostupné prostriedky, povahu a charakteristické znaky konkrétneho projektu, osvedčené postupy v danej oblasti a potrebu zabezpečiť zodpovedajúci súlad medzi prostriedkami vynaloženými pri príprave zadávania zákazky a jej predpokladanou hodnotou.

Prípadné zmeny zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy **nesmú narušovať hospodársku súťaž bezdôvodným zvýhodnením alebo znevýhodnením určitých hospodárskych subjektov**, t. j. zmena charakteru zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy by nemala meniť podmienky pôvodne realizovaného verejného obstarávania takým spôsobom, ktorý by mal vplyv na rozhodovanie hospodárskych subjektov ohľadne účasti vo verejnom obstarávaní alebo by mohol mať vplyv na pôvodne uplatnené kritériá na vyhodnotenie ponúk alebo požiadavky na predmet zákazky.

Samotné rozhodnutie o zmene zmluvy je v kompetencii a na zodpovednosti verejného obstarávateľa. Každú zmenu zmluvy, rámcovej dohody a koncesnej zmluvy pritom treba vyhodnocovať vo väzbe na obsah zmluvných záväzkov konkrétnej zmluvy, rámcovej dohody, príp. koncesnej zmluvy. Je taktiež potrebné uviesť, že verejný obstarávateľ má byť schopný odôvodniť každú zmenu zmluvy a špecifikované dôvody musia byť preskúmateľné, tzn. zachytené v dokumentácii k predmetnému verejnému obstarávaniu.

Účelom pravidla zákazu zmeny „charakteru“ zmluvy (podstatnej zmeny zmluvy) je nenarušenie základných princípov verejného obstarávania, najmä princípu rovnakého zaobchádzania, princípu nediskriminácie hospodárskych subjektov, princípu transparentnosti. Zavedené pravidlá zmeny zmlúv zohľadňujú takisto princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Záver:

Po preskúmaní všetkých dostupných informácií, dokladov a dokumentov konštatujeme, že verejný obstarávateľ COMORRA SERVIS, Športová 1, 94501 Komárno, IČO: 44191758 pri podpise dodatkov k zmluve o dielo č. Z201745038_Z zo dňa 29.09.2017 **postupoval v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Verejný obstarávateľ podpísal dodatky k zmluve o dielo v súlade s § 18 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní. Nastali také okolnosti, **ktoré nebolo možné predvídať napriek primerane dôkladnej príprave verejného obstarávania.** Uzatvorením dodatkov **neprišlo k zmene charakteru zmluvy, nezmenili sa podmienky pôvodne realizovaného verejného obstarávania** takým spôsobom, ktorý by mal vplyv na rozhodovanie hospodárskych subjektov ohľadne účasti vo verejnom obstarávaní, uzatvorenie dodatkov **nemalo vplyv na pôvodne uplatnené kritériá na vyhodnotenie ponúk alebo požiadavky na predmet zákazky.**



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 2008/2018

12. Tvaromiestnou prehliadkou počas kontroly bolo zistené, že dielo nebolo dodané v celom rozsahu.

Dodávateľ sa tým dostal do omeškania s vykonaním diela aj oproti termínu podľa Dodatku č. 3 o viac ako 30 dní.

13. Podľa ustanovenia článku II. zmluvy, bodu 2.4, písm. a) zmluvy je objednávateľ oprávnený odstúpiť od tejto zmluvy v prípade, ak sa dodávateľ dostal do omeškania s vykonaním diela alebo niektorého z jeho častí oproti termínom uvedeným v časovom harmonograme o viac ako 30 dní.

14. Z vyššie uvedených dôvodov príspevková organizácia COMORRA SERVIS s poukazom na článok II. zmluvy, bodu 2.4, písm. a) zmluvy dňa 28.08.2018 zaslal listom č. 168/2018 odstúpenie od Zmluvy o dielo č. Z201745038_Z zo dňa 29.9.2017 s účinnosťou dátumom doručenia.

V odstúpení bol dodávateľ upozornený v súvislosti s nevykonaním diela riadne a včas v zmysle dohodnutých podmienok, že v prípade, ak bude príspevková organizácia nútená v dôsledku nevykonania diela akokoľvek obmedziť alebo zastaviť prevádzku termálneho kúpaliska, budú hroziť organizácii materiálne ako aj nemateriálne ujmy, ktoré bude vymáhať.

Ďalej bol dodávateľ upozornený na to, že v zmysle zmluvy príspevkovej organizácii COMORRA SERVIS ako objednávateľovi, vznikli nároky na viaceré zmluvné sankcie, predovšetkým na zmluvnú pokutu vo výške 0,3 % z ceny diela denne za omeškanie (cca 749,52 EUR denne), ktorá už presahuje sumu 38.000,00 EUR, nárok na náhradu prípadných škôd, vrátane ušlého zisku.

COMORRA SERVIS v odstúpení vyzval dodávateľa na:

- vykonanie všetkých opatrení za účelom zabránenia vzniku hrozacej škody, odovzdanie všetkých dokladov súvisiacich s dokončenou časťou diela, resp. podkladov, ktoré sú k dokončeniu diela potrebné,
- vypratanie, opustenie a odovzdanie miesta realizácie diela, a to do piatich pracovných dní od účinnosti odstúpenia, ako aj
- podania písomnej informácie o všetkých skutočnostiach nevyhnutných pre dokončenie diela

všetko v lehote piatich pracovných dní od účinnosti odstúpenia.

15. **Odstúpenie od Zmluvy o dielo č. Z201745038 Z zo dňa 29.09.2017 z dôvodu nedodania diela o viac ako 30 dní, v zmysle článku II., bodu 2.4, písm. a) Zmluvy o dielo č. Z201745038 Z zo dňa 29.09.2017, v znení jej Dodatku č. 1 zo dňa 26.01.2018, Dodatku č. 2 zo dňa 26.03.2018, ako aj Dodatku č. 3 zo dňa 30.04.2018 považujeme za opodstatnené.**

Odporúčania:

1. Prijatť opatrenia k zlepšeniu príprave a realizácie budúcich verejných obstarávaní; byť obozretný a predvídavý pri formulácii súťažných podkladov.
2. Prijatť opatrenia na zabránenie vzniku škôd z dôvodu nedodania diela a na zabezpečenie bezpečnej a plynulej prevádzky termálneho kúpaliska - ihneď.
3. Prijatť opatrenia na vymáhanie oprávnených nárokov a zmluvných sankcií, vyplývajúcich zo Zmluvy o dielo č. Z201745038_Z zo dňa 29.09.2017 z dôvodu nedodania diela.

Ku kontrolným zisteniam bolo možné sa písomne vyjadriť v zmysle § 21 ods. 1 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v lehote do 04.09.2018, námietky neboli podané

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 05.09.2018 o 10.30 hod. na Útvare hlavného kontrolóra mesta Komárno, ktorého sa zúčastnili:

- | | |
|---------------------------|--|
| - za kontrolný orgán | Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór, |
| - za kontrolovaný subjekt | Mgr. Tomáš Nagy, riaditeľ |

Kontrolovanému subjektu bolo uložené v zmysle odporúčaní:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 30.09.2018 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy a na odstránenie príčin ich vzniku,
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 30.11.2018 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa o výsledku kontroly vyhotovená dňa 06.09.2018.

V. Informácia o stave prebiehajúcich kontrol

V súčasnosti prebiehajú paralelne nasledovné 3 kontroly:

1. **Kontrola č. 07/ÚHK/2018**, predmetom ktorej je kontrola dôvodov zrušenia pôvodného informačného systému mesta a zavedenie nového informačného systému mesta s dôrazom na porovnanie a vyčíslenie ročných nákladov na pôvodný informačný systém a na nový informačný systém. Zistiť celkové a vyvolané náklady zabezpečujúcich prevádzkyschopnosť nového informačného systému s dôrazom na cenu zadánú úspešným uchádzačom verejného obstarávania na IS mesta.
2. **Kontrola č. 11/ÚHK/2018**, predmetom ktorej je kontrola služobných ciest primátora, viceprimátora, prednostu úradu a vedúcich jednotlivých odborov.
3. **Kontrola č. 12/ÚHK/2018**, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania povinností a úloh vyplývajúcich zo zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach samosprávy mesta Komárno.

V Komárne dňa 07.09.2018

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór