TE 1740/2018

M E S T O K O M Á R N O
KOMÁROM VÁROS

Pre zasadnutie MZ v Komárne
dňa: 08.02.2018
K bodu rokovania:

INFORMATÍVNA SPRÁVA
O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA ZA UPLYNULÉ OBDOBIE

A FŐELLENŐR BESZÁMOLÓJA AZ ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEKRŐL

Predkladá - beterjesztő:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Spracoval - kidolgozta:
Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Materiál obsahuje - tartalom:

1. Návrh na uznesenie
2. Informatívna správa o vykonaných kontrolách za uplynulé obdobie

NÁVRH NA UZNESENIE Č. ... /2018

k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie
ku dňu 25.01.2018

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

b e r i e n a v e d o m i e

1. Informatívnu správu o kontrole dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom mesta, vedenia účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov pri predchádzajúcej NFK č. 5/ÚHK/2014 u kontrolovaného subjektu COMORRA SERVIS Komárno, IČO: 44 191 758.
2. Informatívnu správu o kontrole dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, rozpočtovej disciplíny, vedenia účtovníctva, na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, o ochrane osobných údajov, zverejňovania informácií, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole NFK č. 6/ÚHK/2013.
3. Informatívnu správu o kontrole kontrolu prevedenia procesu verejného obstarávania zákazky „Obnova miestnych komunikácií v meste Komárno" v súlade so zákonom, a posúdiť potreby prijatia prác naviac súvisiacich s touto zákazkou.
4. Informatívnu správu o kontrole verejného obstarávania vykonaného na zákazky Rekonštrukcia chodníka na Cintorínskom rade - súlad so zákonom o verejnom obstarávaní, ktorá bola rozšírená na základe žiadosti Krajského riaditeľstva Policajného zboru v Nitre, odboru kriminálnej polície č. KRPZ-NR-OKP5-1226-001 2017 zo dňa 13.11.2017 o kontrolu ďalších chodníkov, a to Rekonštrukcia chodníka Vnútorná okružná - križovatka Tabaková v hodnote 32 430,-EUR - súlad so zákonom o verejnom obstarávaní a Rekonštrukcia chodníka Vnútorná okružná Športová Hradná v hodnote 44 149,40 EUR - súlad so zákonom o verejnom obstarávaní.
5. Informatívnu správu o kontrole súladu uzavretia dodatku č. 1 k Zmluve o kontokorentnom úvere pre samosprávy č. 3005/16/050 zo dňa 22.12.2016 so zákonom o verejnom obstarávaní a so zákonom o obecnom zriadení (efektívne nakladanie s finančnými prostriedkami).
6. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 25.01.2018.

I.
Informatívna
správa z výsledku kontroly č. 07/ÚHK/2017

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 Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór, Zuzana Fűriová 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:

Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom mesta, vedenia účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov pri predchádzajúcej NFK č. 5/ÚHK/2014 u kontrolovaného subjektu COMORRA SERVIS Komárno, IČO: 44 191 758.

Miesto a čas vykonania kontroly:

Po predložení písomnej dokumentácie k predmetu kontroly bola kontrola vykonaná v COMORRA SERVIS Komárno od 21.08.2017 do 15.11.2017.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo:

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

Kontrola bola zameraná:

1. Charakteristika a postavenie príspevkovej organizácie
2. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov z predchádzajúcej kontroly
3. Kontrola základných dokumentov a interných predpisov
4. Rozpočet príspevkovej organizácie, jeho plnenie a čerpanie, účtovná závierka
5. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení príspevkovej organizácie s verejnými prostriedkami
6. Podnikateľská činnosť príspevkovej organizácie
7. Nakladanie a hospodárenie s majetkom v správe príspevkovej organizácie, kontrola nájomných zmlúv
8. Kontrola vedenia účtovníctva
9. Kontrola autoprevádzky
10. Kontrola mzdovej a personálnej oblasti
11. Verejné obstarávanie – dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní
12. Dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 357/202015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
4. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
5. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
6. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme,

7. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
8. Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a dopĺňaní,
9. zákon č. 725/2004 Z.z. o podmienkach prevádzky na pozemných komunikáciách vozidiel v z.n.p.
10. zákona č. 211/200 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.
11. Vyhláška SÚ BP č. 208/1991 Zb. o bezpečnosti práce a technických zariadení pri prevádzke, údržbe a opravách vozidiel,
12. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v z.n.p.
13. Interné predpisy kontrolovaného subjektu, týkajúce sa uvedených oblastí.

A) Postavenie a charakteristika príspevkovej organizácie mesta

COMORRA SERVIS je príspevkovou organizáciou Mesta Komárno založená na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 224/2007 a 225/2007 zo dna 7. júna 2007 a č. 345/2007 zo dna 19. júla 2007, rozdelením z časti bývalého Mestského podniku cestovného ruchu so vznikom od 1. januára 2008.

Podľa Zriaďovacej listiny zo dňa 15.10.2007 a následných 9 dodatkov v kontrolovanom období hlavnými činnosťami COMORRA SERVIS bola správa majetku Mesta Komárno a zabezpečovanie služieb súvisiacich so správou majetku Mesta Komárno podľa nasledovných nákladových stredísk:

1. športová hala
2. zimný štadión
3. volejbalová hala
4. futbalové ihrisko
5. Danubius športový klub
6. krytá plaváreň
7. budova autobusovej stanice
8. spoluvlastnícky podiel na objekte Záhradnícka 4 Komárno
9. stredisko kanoistiky
10. termálne kúpalisko
11. stredisko údržby školských a predškolských zariadení - vykonáva čiastočne hlavnú aj podnikateľskú činnosť
12. hotel Panoráma – podnikateľská činnosť
13. autocamping – podnikateľská činnosť
14. mestské trhoviská – podnikateľská činnosť
15. mestské verejné hygienické zariadenia – podnikateľská činnosť

Organizácia vykonáva aj **vedľajšiu - podnikateľskú** činnosť, ktorá je vymedzená v zriaďovateľskej listine v článku IV. ods. 3) nasledovne:

1. Poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve
2. Opracovanie drevnej hmoty a výroby komponentov z dreva
3. Výroba jednoduchých drevárskych výrobkov, zostavovanie stolárskych dielcov alebo súčasti z dreva do finálnych produktov a ich údržba
4. Výroba jednoduchých úžitkových výrobkov z dreva
5. Výroba jednoduchých výrobkov z kovu
6. Opracovanie kovu jednoduchým spôsobom
7. Čistenie kanalizačných systémov
8. Diagnostika kanalizačných potrubí
9. Podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
10. Príprava práce k realizácii stavby
11. Uskutočňovanie stavieb a ich zmien
12. Dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov

13. Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
14. Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
15. Sprostredkovateľská činnosť" v oblasti služieb
16. Nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 vrátane prípojného vozidla
17. Vykonávanie odťahovej služby
18. Sťahovacie služby
19. Skladovanie
20. Prevádzkovanie výdajnej stravy
21. Poskytovanie obslužných služieb pri kultúrnych a iných spoločenských podujatiach
22. Správa a údržba bytového a nebytového fondu
23. Prenájom nehnuteľnosti spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájmom
24. Prenájom hnuteľných vecí
25. Organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí
26. Prevádzkovanie športových zariadení
27. Prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
28. Reklamné a marketingové služby
29. Prevádzkovanie verejných WC
30. Osadzovanie a údržba dopravného značenia a inštalovanie dopravných značiek
31. Ozvučovanie a osvetľovanie kultúrnych, spoločenských a športových podujatí
32. Správa trhoviska, trenice, príležitostného trhu
33. Prevádzkovanie garáži alebo odstavných plôch pre motorové vozidlá

Organizácia vykazuje svoje výnosy a náklady podľa vyššie uvedených nákladových stredísk, okrem toho osobitne vykazuje ako samostatné nákladové strediská aj nasledovné:

Riaditeľstvo – hlavná činnosť
Rozvoz stravy – hlavná činnosť
VPP § 50j – hlavná činnosť
Parkovací systém – podnikateľská činnosť
Hotel PANORAMA a Autocamping sa vykazujú spoločne ako podnikateľská činnosť.

Organizácia k 01.10.2017 mala 69 zamestnancov.

Štatutárnym orgánom organizácie je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva mestské zastupiteľstvo. Uznesením mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1369/2013 zo dňa 21.11.2013 bol Mgr. Tomáš Nagy menovaný do funkcie riaditeľa.

B) Výkon kontroly:

Kontrola bola vykonaná z predložených dokladov a písomností neštatistickým náhodným výberom ako kontrola súladu.

1. Kontrola plnenia opatrení – odstránenie nedostatkov z predchádzajúcej kontroly

V zápisnici z prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/ÚHK/2014 bolo kontrolovanému subjektu v zmysle § 13 ods. 2 písm. h) v tom čase platného zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite uložené aby, v termíne do 10.09.2014 prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomný zoznam týchto opatrení.

Kontrolovaný subjekt v uloženom termíne povinnosť splnil.

Preverením skutkového stavu však bolo zistené, že niektoré nedostatky neboli odstránené a naďalej pretrvávajú, tieto sú konkretizované v nižšie uvedených bodoch tejto správy.

2. Základné dokumenty a interné predpisy

2.1 Kontrolou **zriaďovacej listiny** zo dňa 15.10.2007 a jeho dodatkov č.1 až 9 bolo zistené, že naďalej sa opakuje nedostatok v obsahu zriaďovacej listiny, čo bolo kontrolou viackrát vytýkané.

Dodatkami k zriaďovacej listine bola viackrát rozšírená správa majetku kontrolovaného subjektu, *avšak bez vecného a finančného vymedzenia majetku, ktorý bol príspevkovej organizácii zverený do správy.* Dodatky neobsahujú ani odvolanie sa na žiadne nadväzujúce protokoly o prenechaní majetku do správy.

Podľa § 6a ods.1 písm. a) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, správa majetku obce vzniká zverením majetku obce do správy správcu a následne v zmysle § 6a ods.2 sa majetok určí v zriaďovacej listine.

Obsah zriaďovacej listiny je stanovený v § 21 ods.9 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Vyššie uvedeným nedostatkom zriaďovateľ opakovane nepostupuje a nedodržuje ustanovenie § 21 ods.9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

2.2 **Interné predpisy** predstavujú sústavu pravidiel, ktoré sú dôležitou súčasťou riadenia a fungovania každého subjektu. Ich účelom je predovšetkým stanoviť jednotné pravidlá pre určité jedinečné postupy a činnosti subjektu.

Ku kontrole boli predložené nasledovné interné predpisy:

a. Organizačný poriadok zo dňa 01.04.2008 – **nie je aktualizovaný,**
b. Pracovný poriadok CS, zo dňa 25.03.2010 – **aktualizovať podľa platnej organizačnej štruktúry,**
c. Smernica upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015, zo dňa 08.11.2016 – **je potrebné aktualizovať,**
d. Smernica pre poskytovanie stravných lístkov a stravovania zamestnancov CS – aktualizovaný 13.12.2016,
e. Smernica pre organizáciu služobnej autoprevádzky, zo dňa 25.10.2012, **nie je aktualizovaný,**
f. Smernica o pracovných cestách a cestovných náhradách, zo dňa 23.03.2010,
g. Smernica č. 2/2013 o nájme a podnájme nebytových priestorov, zo dňa 06.05.2013,
h. Organizačná smernica prideľovania OOPP, zo dňa 16.03.2012,
i. Smernica pre obeh účtovných dokladov, zo dňa 30.06.2015,
j. Smernica na stanovenie cenníka pri fakturácií služieb zamestnancami Strediska služieb, zo dňa 04.01.2016,
k. Smernica č.1/2015 o vedení evidencie, účtovaní, odpisovaní a inventarizácií majetku mesta Komárno, zo dňa 26.06.2015,
l. Smernica o postupe pre vykonanie finančnej kontroly, zo dňa 25.03.2010 – **aktualizovať podľa platného zákona,**
m. Poriadok odmeňovania zamestnancov, zo dňa 22.05.2010 – **podľa neaktuálneho zákona.**

Odporúčanie :

Kontrolný orgán odporúča Mestu Komárno, ako zriaďovateľovi prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov uvedených v bode 2.1 a riaditeľovi organizácie v bode 2.2 odporúča aktualizovať a zosúladiť interné predpisy s platnými právnymi predpismi.

3. Rozpočet a hospodárenie organizácie COMORRA SERVIS

Príspevková organizácia hospodári podľa svojho **rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.** Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Účelovo určené peňažné dary sa použijú v súlade s ich určením.

3.1 Pre organizáciu bol schválený na rok 2016 uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 560/2016 zo dňa 11.02.2016 rozpočet **výnosov vo výške 1 600 000,00 eur** a rozpočet **nákladov vo výške 1 573 100,00 eur.**

Skutočné plnenie výnosov bolo vo výške 1 576 893,30 eur (98,55 % plnenie) a skutočné plnenie nákladov vo výške 1 509 581,70 eur (95,96 % plnenie)

Hospodársky výsledok za rok 2016:

Hospodársky výsledok bol dosiahnutý vo výške 67 311,67 eur, z ktorého podnikateľská činnosť dosiahla zisk vo výške 13 904,07 eur pri výnosoch 380 775,69 eur a nákladoch 366 871,62 eur.

V hlavnej činnosti bol dosiahnutý zisk vo výške 53 407,60 eur pri výnosoch 1 196 117,74 eur a nákladoch 1 142 710,08 eur.

Podľa § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. "Príspevková organizácia je povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom".

Rozdiel skutočností oproti rozpočtu činí -23 106,70 eur – nesúlad s citovaným ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách.

Rezervný fond príspevkovej organizácie sa tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie. Rezervný fond príspevkovej organizácie možno použiť na vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie.

Celý hospodársky výsledok vo výške **67 311,67** eur bol prevedený na účet 421 – Zákonný rezervný fond, v súlade s § 25 zákona č. 523/2004 Z.z..

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2016 do podnikateľskej činnosti nie sú zaúčtované všetky náklady týkajúce sa podnikania, ktoré skresľujú hospodárske výsledky z podnikania, , bez vplyvu na celkové hospodárske výsledky organizácie. Konkrétne zistenia sú v ďalšej časti tejto správy.

3.2 Pre organizáciu CS bol schválený na rok 2017 rozpočet výnosov vo výške 1 750 000,00 eur a rozpočet nákladov vo výške 1 728 100,00 eur.

Skutočné plnenie výnosov bolo vo výške 818 029,66 eur (46,74 % plnenie) a skutočné plnenie nákladov vo výške 778 468,30 eur (45,05 % plnenie).

V hlavnej činnosti bol dosiahnutý hospodársky výsledok zisk +12 152,92 eur pri výnosoch 576 976,10 eur a nákladoch 564 823,18 eur.

Podnikateľská činnosť dosiahla zisk vo výške 27 408,44 eur pri výnosoch 241 053,56 eur a nákladoch 213 645,12 eur.

Kontrolou bolo zistené, že ani v prvom polroku 2017 do podnikateľskej činnosti nie sú zaúčtované všetky náklady týkajúce sa podnikania, ktoré skresľujú hospodárske výsledky z podnikania, bez vplyvu na celkové hospodárske výsledky organizácie.

3.3 V kontrolovanom období bolo sledované aj plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov, ktoré bolo nasledovné:

3.3.1 Rozpočet príjmov a výdavkov organizácie na rok 2016 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 560/2016 zo dňa 11.02.2016 vo výške 1 080 050,00 eur, z toho príspevok mesta na bežné výdavky vo výške 600 000,00 eur a kapitálový príspevok vo výške 10 000,00 eur.

Uzneseniami Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 799/2016, 800/2016 a 801/2016 zo dňa 07.07.2016 bola schválená zmena rozpočtu Mesta Komárno, ktorými bolo schválené zvýšenie príspevku na kapitálové výdavky účelovo o 54 216,00 eur.

Celkový rozpočet bol upravený na výšku 1 134 266,00 eur ako vyrovnaný.

Organizácia COMORRA SERVIS dosiahla príjmy v roku 2016 vo výške 1 110 481,00 eur (97,90 % plnenie) a výdavky vo výške 1 029 920 eur (90,80 % plnenie), teda prebytok rozpočtového hospodárenia je vo výške 80 561,00 eur.

Podľa § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: "zriaďovateľ poskytuje príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný". Zo skutočného plnenia rozpočtu vyplýva, že bol poskytnutý príspevok o 80 561 eur vo vyššej hodnote.

Podľa § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z.z. "Zriaďovateľ môže príspevkovej organizácii krátiť alebo zvýšiť príspevok pri nedodržaní alebo zmene podmienok, za ktorých bol určený finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou". Príspevok nebol zriaďovateľom skrátený.

Jedná sa o nesúlad s citovanými ustanoveniami rozpočtových pravidiel.

3.3.2 Rozpočet príjmov a výdavkov organizácie na rok 2017 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne dňa 26.01.2017 uznesením č. 1132/2017 nasledovne: bežné príjmy 1 100 050,- eur, z toho príspevok mesta na bežné výdavky: 610 000,- eur, a účelový príspevok 20 000,- eur a bežné výdavky vo výške 1 100 050,- eur.

Dňa 26.01.2017 MZ schválilo uznesením č. 1133/2017 poskytnutie účelového finančného príspevku vo výške 4 690,67 eur na preplatenie spoluúčasti projektu „Rekonštrukcia a zateplenie autobusovej stanice s bezbariérovým prístupom".

Uznesením MZ č. 1345/2017, zo dňa 29.6.2017 bola schválená účelová dotácia na rekonštrukciu futbalového štadióna vo výške 19 968,- eur, - na rekonštrukciu plaveckého bazéna v objekte Krytá plaváreň vo výške 150 000,- eur.

Plnenie rozpočtu za 1. polrok 2017:

Upravený rozpočet príjmov hlavnej činnosti: 1 104 741 eur. Skutočné príjmy hlavnej činnosti: 725 140 eur, čo predstavuje plnenie na 65,64 % ročného rozpočtu.

Upravený rozpočet výdavkov hlavnej činnosti: 1 104 741 eur. Skutočné výdavky hlavnej činnosti: 688 464 eur, čo predstavuje 62,32 % plnenie.

3.4 Výnosy, náklady a hospodársky výsledok za rok 2016 podľa jednotlivých nákladových stredísk:

P. č.	Počet zam.	Nákladové stredisko	Výnosy	Náklady	Príspevok	HV
1.	6	Riaditeľstvo	604 563,65	90 507,59	0,00	514 056,06
2.	0	Budova Pyramídy	4 674,64	5 740,50	1 065,86	-1 065,86
3.	14	Termálne kúpalisko	229 294,63	293 634,20	64 339,57	-64 339,57
4.	15	Stredisko služieb	30 904,64	181 454,78	150 550,14	-150 550,14
5.	?	VPP §50j	17 585,28	17 315,63	0,00	269,65
6.	1	Zimný štadión	52 978,83	68 939,66	15 960,83	-15 960,83
7.	5	Športová hala	93 019,70	140 168,93	47 149,23	-47 149,23
8.	2	Futbalové ihrisko	14 959,60	28 810,60	13 851,00	-13 851,00

9.	4	Stredisko kanoistiky	21 670,76	78 202,67	56 531,91	-56 531,91
10.	2	SAD	28 563,32	47 584,84	19 021,52	-19 021,52
11.	0	Kancelária TIK	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	0	Danubius	209,40	216,00	6,60	-6,60
13.	0	Volejbalová hala	6 031,70	7 623,94	1 592,24	-1 592,24
14.	4	Krytá plaváreň	70 124,07	159 065,82	88 941,75	-88 941,75
15.	1	Rozvoz stravy	21 537,52	23 444,92	1 907,40	-1 907,40
	54	**HLAVNÁ ČINNOSŤ**	**1 196 117,74**	**1 142 710,08**	**460 918,05**	**53 407,66**
16.	0	Podnikanie – SS	16 092,74	10 707,14	0,00	5 385,60
17.	1	Mestské trhovisko	11 451,84	14 592,70	**3 140,10**	**-3 140,86**
18.	0	Verejné toalety	1 376,80	2,70	0,00	1 374,10
19.	14	Hotel s Autocamping	331 194,56	330 656,92	0,00	537,64
20.	0	Parkovací systém	20 659,75	10 912,16	0,00	9 747,59
	15	**PODNIKANIE**	**380 775,69**	**366 871,62**	**3 140,10**	**13 904,07**
	69	**SPOLU**	**1 576 893,43**	**1 509 581,70**	**464 058,15**	**67 311,73**

3.5 Výnosy, náklady a hospodársky výsledok za I. polrok 2017 podľa jednotlivých nákladových stredísk:

P. č.	kód	Nákladové stredisko	Výnosy	Náklady	Príspevok	HV
1.	10	Riaditeľstvo	307 466,54	53 948,48	0,00	253 518,06
2.	11	Budova Pyramídy	2 337,75	2 852,04	514,29	-514,29
3.	20	Termálne kúpalisko	95 709,39	146 164,94	50 455,55	-50 455,55
4.	30	Stredisko služieb	12 942,87	87 992,60	75 049,73	-75 049,73
5.	35	VPP §50j	11 151,46	9 114,10	0,00	**2 037,36**
6.	40	Zimný štadión	22 618,07	32 243,07	9 625,00	-9 625,00
7.	50	Športová hala	40 780,87	67 382,47	26 601,60	-26 601,60
8.	60	Futbalové ihrisko	7 378,20	14 575,69	7 197,49	-7 197,49
9.	70	Stredisko kanoistiky	12 347,28	35 589,54	23 242,26	-23 242,26
10.	100	SAD	14 011,76	20 970,75	6 958,99	-6 958,99
11.	130	Danubius	108,80	111,75	2,95	-2,95
12.	140	Volejbalová hala	2 845,20	3 759,80	914,60	-914,60
13.	170	Krytá plaváreň	36 633,28	79 118,51	42 485,23	-42 485,23
14.	180	Rozvoz stravy	10 644,63	10 999,44	354,81	-354,81
		HLAVNÁ ČINNOSŤ	**576 976,10**	**564 823,18**	**243 402,50**	**12 152,92**
15.	150	Podnikanie – SS	11 073,31	8 578,13	0,00	2 495,18
16.	190	Mestské trhovisko	7 476,24	8 391,33	**915,09**	**-915,09**
17.	195	Verejné toalety	958,81	1 816,82	**858,01**	**-858,01**
18.	80	Hotel s Autocamping	134 304,21	157 254,76	**22 950,55**	**-22 950,55**
19.	200	Parkovací systém	87 240,99	37 604,08	0,00	49 636,91
		PODNIKANIE	**241 053,56**	**213 645,12**	**24 723,65**	**27 408,44**
		SPOLU	**818 029,66**	**778 468,30**	**268 126,15**	**39 561,36**

3.6 Analýzou výnosov a nákladov jednotlivých nákladových stredísk boli zistené nasledovné skutočnosti:

- V podnikateľskej činnosti Strediska služieb je preto vykázaný zisk, lebo nie sú účtované žiadne náklady na mzdy, elektrinu, vodu plyn a niektoré ďalšie náklady – tým sú účtovne skreslené výsledky hospodárenia tohto strediska a celej podnikateľskej činnosti organizácie, bez vplyvu na celkové hospodárske výsledky organizácie.
- Mestské trhoviská a prevádzka verejných hygienických zariadení (bez pracovnej sily) sú dlhodobo stratové. Verejné hygienické zariadenie odporúčame preradiť do hlavnej činnosti, nakoľko nie je reálny predpoklad, že táto činnosť bude v budúcnosti zisková. Prevádzku trhovísk odporúčame ukončiť, ničím nie je opodstatnená ich stratová prevádzka príspevkovou organizáciou, môže sa zabezpečiť prostredníctvom súkromnej sféry ako doteraz.
- Rozvoz stravy zabezpečiť buď z príspevku, alebo prehodnotiť výšku poskytnutej služby na základe fakturácie.
- Práce schválené pre použitie finančných prostriedkov získaných z prevádzkovania mestského parkovacieho systému na rok 2017 uznesením č. 1374/2016 dňa 10.11.2016, konkrétne zabezpečenie zvislého dopravného značenia v meste Komárno v hodnote 20 000 eur a údržba vodorovného značenia parkovísk a miestnych komunikácií v hodnote 25 000 eur nie sú odúčtované, resp. odovzdané mesačne, nie je odsúhlasovaná celková hodnota týchto prác s príslušným útvarom MsÚ Komárno a nie je porovnaná cena týchto prác s cenou v predchádzajúcom období.
- Uzavretie záväzku prevádzkovania parkovacieho systému na ďalších 10 rokov bez predchádzajúceho súhlasu mestského zastupiteľstva v hodnote za cca 700 000,00 eur je v kompetencii riaditeľa organizácie, ale bolo odvážnym rozhodnutím.

3.7 Kontrola dodržania ustanovenia § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z.

Príspevková organizácia v zmysle § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je právnická osoba obce, **ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami** a ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

Do sektora verejnej správy sa zaraďujú len tie príspevkové organizácie, ktoré spĺňajú pravidlo **„50%“**.

Prepočet percentuálneho podielu výrobných nákladov:

Položky	**2015**	**2016**	**1. polrok 2017**
Tržby mínus predaný tovar	765 263,71	769 915,81	410 800,86
Výrobné náklady	1 588 429,90	1 497 641,30	778 071,62
Výpočet podielu výrobných nákladov pokrytých tržbami; (tržby : výrobné náklady) x 100%	48,17 %	51,40 %	52,80%

Kontrolou bolo zistené, že v čase kontroly bola príspevková organizácia v súlade s metodikou ESA 2010 zaradená Štatistickým úradom SR do registra sektora verejnej správy vedeného štatistickým úradom, pričom sektor verejnej správy je jedným zo sektorov ekonomiky. Sektor pre národné účely: 13130 Miestna samospráva. Tržby sa vykazujú spolu za hlavnú i podnikateľskú činnosť. Zriaďovateľ je teda povinný každoročne prehodnocovať oprávnenosť existencie ním zriadenej príspevkovej organizácie a v prípade nedodržania podmienky uvedenej v

§ 21 ods. 2 vyššie citovaného počas najmenej dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokoch, je povinný ju zrušiť k 31.decembru .

Podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie pokrytých tržbami bol v roku 2015 menší, ale v roku 2016 bol už vyšší ako 50%.

Podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie pokrytých tržbami bol aj v 1. polroku 2017 je tiež vyšší ako 50%.

Ak aj ku koncu roka 2017 dôjde k prekročeniu 50 % hranice, Mesto Komárno bude musieť zrušiť príspevkovú organizáciu COMORRA SERVIS.

Návrh na opatrenie:

Je potrebné striktne dodržiavať ustanovenia § 21, 24 a 28 zákona o rozpočtových pravidlách a prijať opatrenie v zmysle nich.

Ďalej je potrebné prehodnotiť zaradenie jednotlivých nákladových stredísk do hlavnej, či podnikateľskej činnosti, nakoľko niektoré z nich nikdy nebudú ziskové ale ich prevádzka je veľmi dôležitá a potrebná (napr. Verejné hygienické zariadenia).

4. Investície

V roku 2016 sa uskutočnili nasledovné investície:

Na hoteli Panoráma bola realizovaná výmena okien a dverí v hodnote 21 475,00 eur.

Na Zimnom Štadióne sa uskutočnila výmena mantinelov okolo umelej ľadovej plochy, a rekonštrukcia stĺpov osvetlenia ľadovej plochy vo výške 37 030,00 eur.

Na budove autocampingu bolo obstarané zariadenie na prípravu TÚV s využitím solárnej energie v hodnote 9 630,00 eur.

Za účelom vodorovného dopravného značenia ciest bolo zakúpené striekacie zariadenie v hodnote 9 841,00 eur.

Z technických príčin bolo nútené vymeniť" úžitkové vozidlo na rozvoz stravy pre školské zariadenia mesta Komárno, preto bolo obstarané úžitkové vozidlo Citroen Jumper v hodnote 4 990,00 eur.

V roku 2017 sa uskutočnili, resp. uskutočňujú nasledovné veľmi významné investície:

Rekonštrukcia a zateplenie autobusovej stanice s bezbariérovým prístupom" z nenávratného finančného príspevku so spoluúčasťou vo výške 4 690,67 eur.

Rekonštrukcia plaveckého bazéna v objekte Krytej plavárne vo hodnote 150 000 eur a rekonštrukcia stropu krytej plavárne vo výške 20 000 eur z vlastných prostriedkov.

Rekonštrukcia futbalového štadióna v hodnote 19 968,00 eur.

Na tohtoročnú letnú sezónu bola realizovaná výstavbu trojdráhového toboganu v hodnote 145.744,75 eur s DPH. Vyplatené náklady doteraz činia 44.984,35 eur s DPH. Na leasing bude vyplatená suma vo výške 100.760,40 eur bez DPH.

V hoteli Panoráma na prízemí bola realizovaná výmena okien a dverí v hodnote 19.085,00 eur.

Časť týchto investícií má význam z hľadiska úspory nákladov na energie, ďalšie boli dôležité z hľadiska bezpečnosti prevádzky zariadení, a ďalšie znamenali nevyhnutnú modernizáciu v záujme zvyšovania vlastných príjmov organizácie.

5. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Základnou legislatívnou normou upravujúcou účtovníctvo, vrátane účtovnej závierky a povinnosti inventarizácie majetku rozpočtových organizácií je zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Vedenie účtovníctva, štruktúru a obsah účtovnej závierky upravujú v zmysle § 4 ods.2 zákona o účtovníctve Opatrenia vydávané MF SR pre jednotlivé účtovné jednotky, konkrétne pre kontrolovaný subjekt so statusom príspevkovej organizácie.

Kontrola vykonania inventarizácie bola zameraná na základe predložených podkladov a dokumentov na nasledovné oblasti:

- dodržanie § 30 ods. 2 – úplnosť inventúrnych súpisov,
- dodržanie § 30 ods. 3 – úplnosť inventarizačných zápisov,
- preverenie podkladov a výstupov z inventarizácie, z čoho inventarizačná komisia vykázala rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom,
- dodržanie § 30 ods. 7 – zúčtovanie inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, v ktorom sa inventarizáciou overil stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, t.j. do roku 2015,
- úplnosť vykonania inventarizácie – všetky súvahové účty podľa analytického členenia.

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady: účtový rozvrh organizácie, účtovná závierka k 31.12.2016, účtovné a finančné výkazy k 30.06.2017, účtovná dokumentácia za mesiace 1-6 z roku 2017, dokumentácia inventarizácie k 31.12.2016.

Kontrolný orgán preveril preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a vecnú správnosť účtovných záznamov výberovým spôsobom z kontrolovaného obdobia a inventarizáciu k 31.12.2016 a boli zistené nasledovné nedostatky:

5.1 Mimoriadnou inventarizáciou majetku Mesta Komárno v správe Comorra servis ku dňu 30.4.2013 boli zistené nezrovnalosti u spravovaného majetku pod inv. č. HIM1/812/28 Zdroj na termálnu vodu - vrt M2 vo VC: 46 471,49 eur vedený v účtovníctve na účte 021 01 – stavby murované.

Mesto Komárno v súvislosti s týmto majetkom vedie vo svojej majetkovej evidencii na účte 022 1 Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M2 pod inv. č. HIM3/426/8 v cene vo výške 85 680,- eur. Tento majetok kontrolovaný subjekt Comorra servis plne užíva na plnenie svojich úloh v rámci predmetu svojej činnosti a nebol protokolárne odovzdaný do správy organizácie.

Kontrolou č. 5/ÚHK/2014 bolo zistené pretrvávanie tohto stavu, nedostatok bol vytýkaný a boli uložené povinnosti na odstránenie nedostatku.

Kontrolovaný subjekt prijal nápravné opatrenie v znení, že nedostatok je možné odstrániť súčinnosťou zriaďovateľa pri vykonaní riadnej inventarizácie majetku k 31.12.2014.

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatku bolo zistené, že predmetný stav pretrváva, napriek tomu, že vyššie uvedené zistenie bolo aj predmetom mimoriadnej inventarizácie Mesta Komárno ku dňu 30.06.2016.

Týmto nebolo postupované v zmysle § 24 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 2 ods.2 a § 13 ods. 5 VZN Mesta Komárno č.3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v z.n.p.

5.2 Predchádzajúcou kontrolou NFK č. 5/ÚHK/2014 bol vytýkaný nedostatok ohľadne vedenia majetku na účte 021-stavby spolu v hodnote 7 412,70 eur. Jedná sa

o nebytové priestory predajne bývalého „Tuzexu“. Na tento majetok Mesto Komárno nemá vlastnícke práva, vlastníkom je podľa listu vlastníctva č. 6429 fyzická osoba.

Dodatok č.1 zo dňa 5.6.2008 k Zriaďovateľskej listine Comorra servisu zo dňa 15.10.2007 pozmenil výkon správy na majetku Mesta Komárno a priestory bývalého Tuzexu boli vyňaté.

Odňatie správy majetku nebolo písomným protokolom vykonané.

Na odstránenie zisteného nedostatku neboli prijaté žiadne opatrenia a nedostatok naďalej pretrváva.

Zriaďovateľ Mesto Komárno nepostupoval podľa ustanovenia §15 ods.3 VZN Mesta Komárno č.3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v z.n.p. v zmysle §6a ods.2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

5.3 Pri kontrole vedenia majetku v účtovnej evidencii bolo opakovane zistené, že nehnuteľný majetok, ktorý je v správe kontrolovaného subjektu nemá zapísanú správu spravovaného majetku.

V zmysle §14 ods.3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce.

5.4 Kontrolou bolo zistené, že protokolom o odňatí majetku vo vlastníctve Mesta Komárno zo správy č. 867/448/OEMM/2017 zo dňa 02.01.2017, odníma Mesto Komárno, ako vlastník, nebytový priestor – bývalá Kancelária TIK od Comorra Servisu, ako správcu.

Predmetná nehnuteľnosť nikdy nebola správcovi protokolárne prenechaná do správy a organizácia ju vo svojej účtovnej evidencii ani neviedla.

Zriaďovateľ vo svojej evidencii nesprávne viedol predmetný majetok - nebytový priestor ako majetok v správe organizácie Comorra Servis.

Predmetný protokol o odňatí majetku je ako právny úkon nesprávny, zriaďovateľ týmto nedôsledne dodržuje ustanovenia §2 ods.2 písm. e) a §13 ods. 4 VZN Mesta Komárno č.3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v z.n.p.

5.5 Kontrolou boli zistené nedostatky pri prenechávaní majetku do správy kontrolovanému subjektu, nakoľko boli spísané protokoly, ktoré neobsahujú všetky predpísané náležitosti.

Jedná sa o protokoly č. 2214/1056/OSM/2008, dodatky k protokolu č. 3, č.4, č.5, č.6 a protokoly o odňatí majetku č. 867/448/OEMM/2017, č. 2162/44974/OSM/2016 a č. 71962/54855/OSM/2012, ktorých súčasťou sú tzv. inventárne zoznamy nehnuteľných, resp. hnuteľných vecí, ktoré však nespĺňajú charakter účtovného dokladu.

Dokument o obstaraní majetku je účtovným dokladom pre zaradenie majetku do účtovnej evidencie, a preto musí spĺňať preukázateľnosť účtovného záznamu s povinnými predpísanými náležitosťami v zmysle § 10 zákona o účtovníctve.

Zriaďovateľ kontrolovaného subjektu nepostupoval dôsledne podľa §13 ods.5 VZN Mesta Komárno č.3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v z.n.p. a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Odporúčanie :

Kontrolný orgán odporúča Mestu Komárno, ako zriaďovateľovi a riaditeľovi kontrolovaného subjektu prijať opatrenia na postup v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, *zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. a VZN Mesta Komárno č.3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno.*

5.6 Pohľadávky a záväzky

Cieľom kontroly bolo overiť údaje vo finančných, účtovných a štatistických výkazoch kontrolovaného subjektu, či kontrolovaný subjekt je schopný splácať svoje záväzky v určených termínoch, či nevykazuje dlhodobé záväzky a pohľadávky, či vykonáva úkony vedúce k právnemu zabezpečeniu a návratnosti pohľadávok.

Na základe účtovného výkazu Súvahy k 30. 06. 2017 kontrolovaný subjekt vykazoval tieto krátkodobé a dlhodobé pohľadávky a záväzky:

Dlhodobé pohľadávky	**0,00 EUR**
Krátkodobé pohľadávky	**75 057,28 EUR**
Odberatelia	73 174,45 EUR
Ostatné pohľadávky	269,13 EUR
Pohľadávky voči zamestnancom	655,60 EUR
Iné pohľadávky	958,10 EUR
Dlhodobé záväzky	**25 703,53 EUR**
Ostatné dlhodobé záväzky	500,00 EUR
Záväzky zo sociálneho fondu	306,77 EUR
Záväzky z nájmu	24 896,76 EUR
Krátkodobé záväzky	**123 041,80 EUR**
Dodávatelia	52 317,49 EUR
Prijaté preddavky	762,- EUR
Ostatné záväzky	17,- EUR
Nevyfakturované dodávky	70,- EUR
Iné záväzky	12 459,01 EUR
Zamestnanci	32 418,64 EUR
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	19 686,12 EUR
Ostatné priame dane	3 621,41 EUR
Daň z pridanej hodnoty	836,53 EUR
Ostatné dane a poplatky	853,60 EUR

5.6.1 Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku

Z vyššie uvedených údajov vyplýva, že organizácia eviduje najväčšiu časť pohľadávok na účte 311-pohľadávky voči odberateľom vo výške 73 174,45 eur.

Vývoj pohľadávok z obchodného styku za obdobie od 1.1.2016 do 30.6.2017:

číslo účtu	k 01.01.2016	k 31.12.2016	k 30.06.2017
311 – odberatelia	48 725,49	64 132,81	73 174,45

Z údajov je zrejmé, že objem pohľadávok z obchodného styku k 30.06.2017 vzrástol o 24 448,96 eur oproti roku 2016.

Z celkovej výšky pohľadávok 73 174,45 eur k 30. 06. 2017 činia pohľadávky:

- navrhnuté na odpis v sume 27 150,17 eur
- postúpené na exekučné konanie v sume 3 345,90 eur
- po lehote splatnosti v sume 42 678,33 eur
  z toho po dobe splatnosti viac ako jeden rok 9 136,12 eur

Kontrolná skupina sa zaoberala stavom a vymáhaním pohľadávok navrhnutých na odpis v celkovej sume 27 150,17 eur, nakoľko tvoria podstatnú časť pohľadávok po lehote splatnosti.

Sú to pohľadávky z uplynulého obdobia, kedy spoločnosť nevyužívala všetky dostupné formy na vymáhanie pohľadávok.

Vymáhanie ostatných pohľadávok po lehote splatnosti sa zabezpečuje exekučnými konaniami v celkovej sume 3 345,90 eur a pri ostatných je vymáhanie zabezpečené dohodami a upomienkami.

K rizikovým pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžníci úplne alebo čiastočne nezaplatia, spoločnosť tvorí opravné položky, ktoré k 31.12.2015 boli na účte 391–opravné položky k pohľadávkam zúčtované vo výške 46 498,75 eur a k 31.12.2016 boli vytvorené v sume 45 683,99 eur.

5.6.2 Krátkodobé záväzky z obchodného styku

Spoločnosť eviduje k 30.06.2017 na účte 321–dodávatelia krátkodobé záväzky z obchodného styku vo výške 52 317,49 eur.

Všetky záväzky boli v lehote splatnosti.

5.7 Ochrana majetku

Organizácia má uzavretú zmluvu o poskytovaní bezpečnostnej služby so spoločnosťou Diplomat – profesional, SBS-team s.r.o., ktorej predmetom je ochrana majetku zabezpečený poplachovým systémom s napojením na pult centralizovanej ochrany vo vyššie uvedenom hnuteľnom majetku.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt využíva v rámci svojej možnosti všetky možné právne a finančné prostriedky v zmysle ustanovenia § 7 ods. 2. zákona č. 138/1991 o majetku obcí a § 2 VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno.

6. Kontrola dodržiavania postupu pri uzatváraní nájomných zmlúv v súlade s vnútornými predpismi a v súlade so všeobecne záväznými platnými právnymi predpismi.

Kontrolný orgán sa v rámci finančnej kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta zameral na overenie súladu nájomných zmlúv, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta kontrolovaného subjektu.

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú príslušné ustanovenia zákona č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, či uzatvorené zmluvy spĺňajú všetky náležitosti predpísané zákonom. Počas kontroly bola dodatočne predložená Smernica č.4/2014 o nájme a podnájme nebytových priestorov s platnosťou od 1.11. 2014. Evidencia nájomných zmlúv je vedená v elektronickej forme.

Súčasťou vlastných príjmov kontrolovaného subjektu bol aj príjem z nájmu, za kontrolované obdobie nasledovný:

ROK	Rozpočet	Skutočnosť	Plnenie
2016	140 000	126174	90%
2017 (I. polrok)	140 000	55 695	40%

Ku kontrole bol z predloženého prehľadu nájomných zmlúv, s celkového počtu 39 zmlúv o nájme nebytových priestorov, preverené výberovým spôsobom nasledovné zmluvy:

a) Zmluva č. MT- HT/02/2017 (predajný stánok na Mestskom trhovisku Hradná ul.
b) Zmluva č. KP/01/2016NP (neb. priestor na I. poschodí v Krytej plavárni Eötvösa ul.)

c) Zmluva č. TK/01/2017 (neb. priestor TK)
d) Zmluva č. P/01//2014 (Dodatok č. 1 zo dňa 31.01.2016, neb. priestor Pyramída 4. poschodie ul. Záhradnícka č. 4)
e) Zmluva č. ŠH –SJ č. 01-05-09-2017 (neb. priestor Športová hala)
f) Zmluva č. SAD/01/2010 (neb. priestor v budove SAD, ul. Košická)

Pri kontrole zmlúv o nájme nebytových priestorov boli zistené formálne nedostatky, na ktoré boli upozornení kvôli jednotnosti obsahu zmlúv a podľa možnosti niektoré zistenia boli už počas kontroly odstránené.
Prekontrolované Zmluvy o nájme nebytových priestorov boli uzatvorené v súlade VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta.

Kontrola bola zameraná aj na dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - vykonávanie základnej finančnej kontroly a na dodržanie povinností vyplývajúcich zo zákona o slobode informácií.

Základnou finančnou kontrolou **neboli overené** zmluvy o nájme nebytových priestorov,

Jedná sa o nedodržanie citovaného ustanovenia zákona o finančnej kontrole.

Nájomné zmluvy nie sú zverejnené na webovej stránke kontrolovaného subjektu.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča postupovať striktne v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Nezverejňovaním povinne zverejňovaných zmlúv bol porušený zákon o slobodnom prístupe k informáciám.

7. Autoprevádzka

Cestná doprava motorovými vozidlami sa vykonáva v zmysle ustanovení zákona č. 8/2009 Z.z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vyhlášky č. 9/2009 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 725/2004 Z.z. o podmienkach prevádzky vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vyhlášky č. 464/2009 Z.z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o prevádzke vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách v znení neskorších predpisov, a zákona č. 280/2006 Z.z. o povinnej základnej kvalifikácii a pravidelnom výcviku niektorých vodičov v znení neskorších predpisov.

Používanie služobných motorových vozidiel v podmienkach kontrolovaného subjektu COMORA SERVIS, podrobnejšie upravuje Smernica pre organizáciu služobnej autoprevádzky zo dňa 25.10.2012.

Táto smernica je neaktuálna, obsahuje neaktuálne a neúplné prílohy, nekorešponduje s platnou organizačnou štruktúrou, nedostatočne rieši niektoré otázky a potreby prevádzky služobných motorových vozidiel a pracovných strojov.

Kontrola bola vykonaná z nasledovných dokumentov:

- Záznamy o prevádzke vozidla osobnej dopravy
- Žiadanky na prepravu
- Vyúčtovanie spotreby PHM

Ku kontrole boli na požiadanie predložené „Prehľady o spotrebe pohonných hmôt a ubehnutých km“ za obdobie roka 2016 a I. polrok 2017 ako aj „Vyúčtovanie PHM“ motorových vozidiel.

V tejto oblasti bola preverená dokumentácia auto prevádzky a zmluvných vzťahov organizácie, ktorá prevádzkuje a používa nasledovné služobné motorové vozidlá:

7.1 Zoznam služobnej auto prevádzky Comorra Servis

Typ služobného motorového vozidla	ŠPZ	Zmiešaná spotreba podľa TP	Rok výroby	Stredisko
PEUGEOT BOXER	KN 187 EC	7,3 l/100 km	1996	30 – SS
ŠKODA FÁBIA-Combi	KN 935 BO	6,0l/100 km	2004	80 – HP
CITROEN C5 break	KN 701 BV	5,7 l/100 km	2002	20 – TK
ŠKODA FELÍCIA –Combi	KN 415 AH	7,3l/100 km	1996	30 – SS
FIAT DUCATO	KN 224 DA	8,5l/100 km	2001	180 – RS
CITROEN – JUMPER	KN 608 EI	Nie je určená		180- RS
AVIA – 21 N	KN 324 BL	11,5l/100 km	1991	30- RS
RENAULT MASTER	KN 519 DX			180- RS
DACIA DOKKER	KN 968 DX	7,2l benzín, 11,5 l plyn		150 – P
TRAKTOR	KN 491 AD	5,8motohod	2008	30 – SS
Príves traktor	KN 219 YH			30- SS
Nákladný príves	KN 667YM			150 – P
Príves na autá	KN 513 YI			30-SS
Nákladný príves	KN 183 YO			200- PS

Každý vodič je povinný pri používaní prideleného služobného motorového vozidla dodržiavať zákon č. 725/2004 Z.z. o podmienkach prevádzky na pozemných komunikáciách vozidiel v znení neskorších predpisov a súvisiace zákony, vyhlášky a predpisy. Osoba, ktorá žiadanky vypĺňa, vedie o nich vlastnú evidenciu so základnými údajmi (aktuálny dátum, dátum odchodu, cieľ, prípadne ciele plánovanej služobnej cesty, mená cestujúcich.

Viesť „Záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy“, v ktorom vyplní všetky údaje podľa predtlače a ktorý s vyúčtovaním spotreby pohonných hmôt odovzdá zamestnancovi, ktorý vedie autoprevádzku **vždy k poslednému dňu daného mesiaca.**

Predpísané náležitosti na tlačivách vozových listov a žiadankách na prepravu nie sú všetky vyplnené napr. doplnenie žiadateľa - žiadateľ je všeobecný, mená cestujúcich a pod., číslovanie v rubrike Odkiaľ - kam žiadateľ uvádza východiskovú a konečnú stanicu pracovnej cesty a prepravu späť do východiskovej stanice**.**

V rubrike Účel jazdy - musí byť účel jazdy z písomného vyjadrenia jednoznačne zrejmý a overiteľný. (napr. “Porada na riaditeľstve," alebo „Prevzatie pošty" a pod., ale nie "Služobné"). Napríklad:

Škoda Felícia –Combi KN 735 BO
Fiat Dukato KN 224 DA
Citroen JUMPER KN 608 EI

Kontrolné zistenie: *Zistené bolo, že v mnohých prípadoch nie sú vypĺňané predtlače ako napr. číslovanie vozového listu, sumár ubehnutých kilometrov, podpis žiadateľov, mená cestujúcich atď. Týmto nie je dodržaný zákon 725/2004 Z.z. o podmienkach prevádzky na pozemných komunikáciách vozidiel v z.n.p. a Smernica Pre organizáciu služobnej auto prevádzky z roku.*
Kontrolovaný subjekt iba čiastočne odstránil nedostatky, úloha sa neplní dôsledne tak, aby bola umožnená kontrola efektívnosti a účelnosti služobných jázd.

7.2 Kontrola uzatvárania zmlúv so zamestnancami Comorra Servis pre motorového vozidla bez pridelenia vodiča

Zamestnanci mesta Komárna, ktorí sú poverení vedením služobných motorových vozidiel sú hmotne zodpovední, pričom o hmotnej zodpovednosti sa uzatvára dohoda v zmysle Zákonníka práce.

S každým zamestnancom, ktorý je poverený viesť SMV, sa dohodne a uzavrie:

- Dohoda o zverení SMV,
- Dohoda o hmotnej zodpovednosti,
- Protokol o odovzdaní a prevzatí SMV do používania.

Služobné motorové vozidlá sa prideľujú určenému pracovníkovi, ktorý zodpovedá za jeho technický stav, zabezpečuje tankovanie a celkový chod, prevádzkyschopnosť, včítane odstraňovania závad.

Pri zmene určeného pracovníka, ktorému je pridelené služobné motorové vozidlo, sa vozidlo odovzdáva zápisnične s podchytením technického stavu, počtom najazdených kilometrov, výbavy a pod. Za plnenie tejto úlohy zodpovedá pracovník, ktorý zodpovedá celkove za auto prevádzku.

Pri kontrole evidencie a používaní služobných motorových vozidiel boli zistené aj drobné nedostatky, ktoré boli počas kontroly odstránené.

Riadiť služobné - referentské motorové vozidlá je oprávnená osoba -zamestnanec na základe dohody o hmotnej zodpovednosti za zverené predmety § 185 Zákonníka práce. Zamestnanec na základe tejto dohody preberá zodpovednosť za služobné motorové vozidlo (druh, typ, ŠPZ), ktoré prevezme. Nakoľko vozidlo nie je hodnota, určená na vyúčtovanie, preto sa pri ňom nedá postupovať podľa § 182 ZP ako majú zamestnanci uvedené. Zákon č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ukladá **v § 7 povinnosť zamestnávateľom najmenej raz za dva roky pravidelne,** zrozumiteľne a preukázateľne oboznamovať **každého** zamestnanca, teda **aj vodiča motorového vozidla** , s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, pričom obsah oboznámenia a pravidelnosť opakovaného oboznámenia musia byť prispôsobené charakteru práce vykonávanej zamestnancom, jeho pracovisku a iným okolnostiam, ktoré sa týkajú výkonu práce.

Povinné školenie odbornej spôsobilosti bolo zo strany vodičov, ktorí riadia služobné motorové vozidlo, absolvované v roku 2014.

V čase konania kontroly neboli preškolení zamestnanci, ktorí sú oprávnení riadiť motorové vozidlá.

Kontrolné zistenie: *Vodiči neobdržali doklad o absolvovaní povinného školenia, preto nemôžu splniť túto povinnosť. Týmto nie je dodržaný zákon 124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v z.n.p.*

7.3 Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla:

Poistenie majetku:

Kontrolovaný subjekt má uzavretú Flotilovú poistnú zmluvu pre povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla s poisťovňou Kooperatívna poisťovňa a. s., havarijné poistenie má taktiež uzavreté s poisťovňou Kooperatívna poisťovňa a. s.,

V povinných postupoch zabezpečenia poistenia služobných motorových vozidiel - nedostatky v tejto oblasti kontroly zistené neboli.

7.4 Kontrola vyúčtovania pohonných hmôt a hospodárenie s PHM

Pre hospodárenie s PHM platia nasledujúce pravidlá a postupy:

Úhrada sa vykoná hotovostnou platbou. Vodič je povinný na potvrdenky o čerpaní PHM uviesť aj EČ vozidla, na ktoré PHM čerpal, a čitateľne svoje meno a priezvisko vodiči PHM čerpajú do SMV priamo na čerpacích staniciach.

Pri používaní služobných MV musia byť dodržané zásady hospodárnosti. Zamestnanci, ktorí majú pridelené služobné motorové vozidlo (na súkromné aj služobné účely), vykonajú vyúčtovanie PHM k poslednému dňu mesiaca a odovzdajú ho do 15 dňa po

uplynulom období; tlačivo vyhotovuje a podpisuje vodič, ktorý v danom mesiaci uskutočnil s SMV jazdy. Správnosť jednotlivých údajov potvrdzuje svojím podpisom zamestnanec oddelenia prevádzky. Dôsledne vyplňovať žiadanky na prepravu, aby bola umožnená kontrola efektívnosti a účelnosti služobných jázd.

Základným dokladom oprávnenosti vykonaných jázd je kniha prevádzky, ktorá súčasne slúži k vyúčtovaniu spotreby PHM. Kontrolou bola preverená vzorka služobných vozidiel, či boli dodržané jednotlivé ustanovenia nariadenia o prevádzke služobných motorových vozidiel.

Všetky jazdy uskutočnené so služobným motorovým vozidlom sú zaevidované v evidencie prevádzky motorového vozidla ako aj nákup PHM. Nakoľko uvedené doklady Vyúčtovania spotreby pohonných látok (PHM) – mesačné výkazy a doklady preukazujúce v nich uvedené skutočnosti sú podkladom pre účtovanie, musia verne a pravdivo zobrazovať skutočnosti. Kontrolou boli preskúmané účtovné doklady- faktúry a výpisy z bankových účtov nákupu pohonných hmôt. Evidenciu autoprevádzky ako aj mesačné vyúčtovania vykonáva príslušný vedúci zamestnanec Ing. Alexander Balázs, počítačovým programom používaný od roku 2015 - TELECOM FLEET. Do väčšiny služobných motorových vozidiel je namontované zariadenie GPS pre sledovanie jázd.

Kontrolné zistenie: *Príslušný zamestnanec vedie prehľad o prevádzke služobných vozidiel, servis, výmenu kvapalín a nákup PHM elektronicky, pomocou počítačového programu. V evidencii nie sú relevantné údaje o ubehnutých kilometroch, nevykonáva sa pravidelne dotankovanie koncom mesiaca, to znamená, že sa vychádza z nepresných nesprávnych údajov, preto ani výsledky nemôžu byť presné. Výsledky, skutočná spotreba sa neporovnáva s normovanou spotrebou. Dokumentácia sa nearchivuje v súlade s registratúrnym poriadok a plánom.*

7.5 Inventarizáciou - porovnaním skutočného stavu s účtovným stavom je možné zistiť rozdiel medzi stavom pohonnej látky v nádrži a vykazovaným stavom v účtovníctve. Na konci účtovného obdobia je povinná fyzická inventúra pohonných látok nachádzajúcich sa v nádrži konkrétneho motorového vozidla, prípadne v bandaske.

Kontrolou bolo zistené, že inventúra pohonných látok vo vlastných nádržiach k 31.12.2016 sa nevykonáva to znamená, že nie v súlade s § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve. Na uvedený nedostatok bol kontrolovaný subjekt upozornený ošetriť vo vnútornom predpise pozrieť našu smernicu v záujme kontroly spotreby PHM.

7.6 Pracovné stroje

Kontrolou bolo zároveň zistené, že v prípadoch týkajúcich sa pracovných strojov sa vyúčtovanie PHM nevykonávalo a nepredkladalo:

Pracovné stroje: kompresor, kosačky, krovinorez, ktoré majú naftové pohonné jednotky t.j. spotrebujú motorovú naftu a evidenčne chýba doklad, že kedy, kde, koľko, za akým účelom a s akou spotrebou tieto stroje pracovali.

Pri porovnaní skutočného stavu v kontrolovanej organizácii s požadovaným stavom v súlade s internou a externou legislatívou kontrolná skupina skonštatovala najmä nasledovné zistenie:

Interný predpis nie je ošetrený podmienkami používania pracovných strojov.
Takto nevedené záznamy neboli v zmysle ustanovenia § 32 zákona o účtovníctve preukázateľné, lebo ich obsah priamo nedokazoval skutočnosť a zároveň aj účtovníctvo účtovnej jednotky v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 toho istého zákona nebolo preukázateľné. Vyššie uvedené nevykazovanie nebolo v súlade s dodržiavaním hospodárnosti prevádzky pracovných strojov spôsobom vyúčtované finančné prostriedky nezabezpečovali hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Navrhované odporúčania:

Skompletizovať evidenciu služobných motorových vozidiel a pracovných strojov. Aktualizovať internú smernicu.

Systémovo riešiť podmienky prevádzky dopravných a pracovných strojov, ako aj evidenciu dokladov o prevádzke.

Zabezpečiť správnosť a úplnosť vedenia údajov v zázname o prevádzke vozidla (jedná sa o účtovné doklady), zabezpečiť aj systematickú a dôslednú kontrolu správnosti a úplnosti.

Zabezpečiť vypracovanie mesačných záznamov o spotrebe pohonných látok a kontrolovať údaje uvádzané v záznamoch o prevádzke služobného vozidla a porovnať ich so skutočným stavom.

Zabezpečiť pravidelné aktualizovanie zoznamu vodičov – oprávnených osôb riadiť služobné motorové vozidlá a pracovné stroje, zabezpečiť pravidelné školenie týchto osôb.

8. Mzdová a personálna oblasť

Kontrola bola zameraná na vedenie a spracovanie personálnej a mzdovej agendy a odmeňovanie zamestnancov.

Kontrolovaný subjekt postupuje pri odmeňovaní zamestnancov najmä v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Ďalším právnym predpisom je Nariadenie vlády SR č. 366/2016 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Memorandum o úprave platových pomerov zamestnancov v štátnej službe a niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákon č. 663/2007 Z.z. o minimálnej mzde v z.n.p. a tiež zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v.n.p.

Ku kontrole boli vyžiadané nasledovné podklady: pracovný poriadok, poriadok odmeňovania, personálne spisy zamestnancov, mzdové listy zamestnancov za rok 2017.

8.1 Personálny spis každého zamestnanca musí byť archivovaný od začiatku pracovného pomeru a musí obsahovať povinné dokumenty:

- pracovnú zmluvu
- popis pracovnej činnosti - náplň práce zamestnanca
- zaradenie zamestnanca
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu
- zdravotná spôsobilosť
- záznam o školení BOZP
- súhlas o spracovaní osobných údajov
- hmotnú zodpovednosť
- doklady o vzdelaní
- výpis z registra trestov

V kontrolovanej oblasti personálnej agendy neboli zistené nedostatky.

8.2 Z predložených dokumentov mzdovej agendy zamestnancov boli prekontrolované mzdové spisy vybraných zamestnancov.

Podrobnou kontrolou miezd vyplatených zamestnancom za mesiac január až september 2017 bolo zistené, že u všetkých zamestnancov, ktorým patrí príplatok za zmennosť bola nesprávne určená výška, a to rovnaká v sume 5,50 eur.

Príplatok za zmennosť je ustanovená v § 13 zákona č. 553/2003 Z.z.:

„Zamestnancovi, ktorému zamestnávateľ v dvojzmennej prevádzke, trojzmennej prevádzke alebo v nepretržitej prevádzke rozvrhol pracovný čas tak, že prácu vykonáva striedavo vo všetkých zmenách, patrí príplatok za zmennosť mesačne v rámci rozpätia 2,1 % až 16,7 % platovej tarify prvého platového stupňa prvej platovej triedy základnej stupnice platových taríf uvedenej v prílohe č. 3. Príplatok za zmennosť sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor. Príplatok v rovnakom rozpätí patrí aj zamestnancovi, ktorý prácu vykonáva v jednozmennej prevádzke, ak jeho pracovný čas je rozvrhnutý nerovnomerne."

Kontrolou výpočtu príplatku za zmennosť za obdobie od 1.1.2017 – 30.9.2017, bolo zistené, že pri najnižšej percentuálnej hodnote, t.j. 2,1 % , mal byť príplatok priznaný najmenej vo výške 6,50 eur .

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s vyššie uvedeným ustanovením zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme .

Odporúčanie :

Kontrolný orgán odporúča prijať opatrenie na odstránenie nedostatku pri vyplácaní príplatku za zmennosť u zamestnancov, ktorým patrí a prehodnotiť aj predchádzajúce obdobia a postupovať v zmysle platného právneho predpisu.

9. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Pri kontrole boli preverené výberovým spôsobom doklady súvisiace s finančnou operáciou z kontrolovaného obdobia I. polrok 2017.

Kontrolou bolo zistené, že finančnou kontrolou **boli overované** len niektoré finančné operácie. Finančné kontroly boli potvrdené dodávateľských faktúrach a pokladničných dokladoch.

Finančnou kontrolou **neboli overené** žiadne zmluvy (zmluvy o nájme nebytových priestorov, kúpne zmluvy) ani personálne (rozhodnutia o platoch) a mzdové doklady.

Kontrolovaný subjekt v prípadoch, v ktorých bola vykonaná finančná kontrola, postupoval podľa neaktuálneho zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, účinného do 31.12.2015, t.j. nepostupuje podľa platného zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča dodržiavať kontrolné postupy a finančné riadenie v súlade s platným zákonom na všetkých dokladoch a vykonať základnú finančnú kontrolu resp. administratívnu finančnú kontrolu s parametrami a preukázateľnosťou kontroly v súlade s ustanoveniami zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

10. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní

Kontrola bola zameraná na základe predložených podkladov a dokumentov na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočnosti a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie

hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a na kontrolu ako sa v kontrolovanom subjekte realizuje proces verejného obstarávania.

Kontrolovaný subjekt bol do 17.04.2016 podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom a od 18.04.2016 je podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom a je povinný postupovať podľa tohto zákona.

Kontrolovaný subjekt je registrovaný na UVO ako aj v Elektronickom kontraktačnom systéme, a má vytvorený aj profil verejného obstarávateľa.

10.1 Kontrolovaný subjekt predložil internú „Smernicu upravujúcu záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343-2015“ zo dňa 8.11.2016.

Zákon o VO bol novelizovaný s účinnosťou od 01.06.2017, čo sa nepremietlo do internej smernice.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča vypracovanie novej internej smernice aj vzhľadom k tomu, že od 18.04.2016 sú v platnosti nové finančné limity.

10.2 Verejný obstarávateľ je povinný v zmysle §117 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní uverejniť raz štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolovaný subjekt zverejňuje súhrnné správy na svojom webovom sídle, ale nemá zverejnené v profile žiadne súhrnné štvrťročné správy o zákazkách v zmysle citovaného ustanovenia zákona.

10.3 Verejný obstarávateľ je povinný v zmysle § 111 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní zverejňovať štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä:

a) hodnotu zákazky, b) predmet zákazky, c) identifikáciu úspešného uchádzača.

Kontrolovaný subjekt nemá zverejnené žiadne súhrnné štvrťročné správy o zákazkách v zmysle citovaného ustanovenia zákona.

10.4 Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období realizoval 2 obstarávania v systéme EKS v celkovej hodnote 395 720,00 eur.

10.4.1 Odplyňovacie zariadenie termálnej vody s následným využitím plynu k produkcii elektrickej a tepelnej energie - v hodnote 208 200,00 eur.

10.4.2 Viacúčelové zametacie vozidlo na údržbu chodníkov, ciest a verejných priestranstiev v hodnote 187 520,00 eur.

10.5 V kontrolovanom období boli realizované 3 podlimitné zákazky:

- Trojdráhový tobogan
- Odplyňovacie zariadenie termálnej vody s následným využitím plynu k produkcii elektrickej a tepelnej energie
- Rekonštrukcia a zateplenie autobusovej stanice s bezbariérovým prístupom

a 1 nadlimitná zákazka:

- Nájom parkovacích automatov pre mesto Komárno

Kontrolné zistenia:

a. **Trojdrávový tobogan** – výzva zverejnená vo Vestníku č. 253/2016 zo dňa 30.12.2016 pod č. 17 290 – WYT

- Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile bezodkladne po uzavretí zmluvy ponuky všetkých uchádzačov doručené v lehote na predkladanie ponúk. V profile nie je zverejnená kompletná ponuka uchádzača, *jedná sa o porušenie § 113 ods. 1 v spojení s § 64 ods. 1 písm. b) ZVO.*
- Ak bola predložená len jedna ponuka a verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nezrušil verejné obstarávanie alebo jeho časť, verejný obstarávateľ je povinný zverejniť v profile odôvodnenie, prečo verejné obstarávanie nezrušil. Odôvodnenie nie je zverejnené, *jedná sa o porušenie § 113 ods. 1 v spojení s § 57 ods. 2 ZVO.*
- Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť zmluvu v profile 7 pracovných dní po zverejnení. Zmluva bola podpísaná a zverejnená dňa 06.04.2017, a zverejnená v profile 12.05.2017 o 16:50 hod., *jedná sa o porušenie § 113 ods. 1 v spojení s § 64 ods. 1 písm. c) ZVO.*
- Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile bezodkladne po uzavretí zmluvy správu podľa § 24 ZVO. Správa nie je v profile zverejnená, *jedná sa o porušenie § 113 ods. 1 v spojení s § 64 ods. 1 písm. c) ZVO.*

b. **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. Verejné obstarávanie bolo vyhodnotené, oznámenia o úspešnosti boli uchádzačom zaslané a zverejnené v profile a následne bolo **verejné obstarávanie zrušené.**

- Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile informáciu o výsledku verejného obstarávania bezodkladne po rozhodnutí o zrušení použitého postupu zadávania zákazky spolu s informáciou, či zadávanie zákazky bude predmetom opätovného uverejnenia, ak sa uplatňuje. Informácia o zrušení nie je zverejnená, *jedná sa o porušenie § 113 ods. 1 v spojení s § 64 ods. 1 písm. c) ZVO.*
- Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile bezodkladne po zrušení verejného obstarávania ponuky všetkých uchádzačov doručené v lehote na predkladanie ponúk. V profile nie sú zverejnené ponuky uchádzačov, *jedná sa o porušenie § 113 ods. 1 v spojení s § 64 ods. 1 písm. b) ZVO.*
- Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile bezodkladne po uzavretí zmluvy správu podľa § 24 ZVO. Správa nie je v profile zverejnená, *jedná sa o porušenie § 113 ods. 1 v spojení s § 64 ods. 1 písm. c) ZVO.*

c. **Rekonštrukcia a zateplenie autobusovej stanice s bezbariérovým prístupom** – výzva bola zverejnená vo vestníku č. 51/2016 - 14.03.2016 pod zn. 5316 – WYP. Obstarávanie sa uskutočnilo podľa zákona č. 25/2006 Z.z.

Verejný obstarávateľ mal povinnosť zverejniť v profile bezodkladne po uzavretí zmluvy:

- zápisnicu o posúdení splnenia podmienok účasti podľa § 9 ods. 6 písm. a)
- zápisnicu z otvárania ponúk podľa § 9 ods. 6 písm. c)
- zápisnica o vyhodnotení ponúk podľa § 9 ods. 6 písm. d)
- správu o zákazke podľa § 9 ods. 6 písm. f) § 21 ods. 2
- ponuky uchádzačov podľa § 9 ods. 6 písm. b), § 49a ods. 4.

V profile nie sú zverejnené vyššie uvedené informácie, jedná sa o porušenie citovaných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

d. Nájom parkovacích automatov pre mesto Komárno - výzva bola zverejnená vo vestníku č. č. 53/2017 zo dňa 15.03.2017 pod č. 3242- MSS.

- Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile bezodkladne po zrušení verejného obstarávania ponuky všetkých uchádzačov doručené v lehote na predkladanie ponúk. V profile nie je zverejnená ponuka spoločnosti INDIGO INFRA SLOVAKIA s.r.o., Pri Trati 25, 821 06 Bratislava, *jedná sa o porušenie § 64 ods. 1 písm. b) ZVO.*

- Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť zmluvu v profile 7 pracovných dní po zverejnení. Zmluva bola podpísaná a zverejnená dňa 17.05.2017, a zverejnená v profile 21.06.2017 o 20:34 hod., *jedná sa o porušenie § 113 ods. 1 v spojení s § 64 ods. 1 písm. c) ZVO.*

10.6 Kontrolovaný subjekt v roku 2017 za kontrolované obdobie obstarával podľa vlastnej evidencie 19 zákaziek s nízkymi hodnotami.

Kontrolou predloženej dokumentácie týchto zákaziek boli zistené nasledovné najčastejšie nedostatky:

- chýba presná špecifikácia predmetu zákaziek pri stavebných prácach,
- chýbajú doklady o určení predpokladanej hodnoty a test bežnej dostupnosti,
- chýbajú doklady o doručení výziev minimálne trom uchádzačom,
- chýbajú obálky doručených ponúk,
- chýbajú doručenie oznámení o úspešnosti uchádzačov,
- rozdelenie predmetu zákaziek s cieľom vyhnúť sa použitiu postupu zadania podlimitnej zákazky (čistiace a dezinfekčné prostriedky v celkovej hodnote 26 605,43 eur s DPH, a stavebné práce na krytej plavárni v hodnote 158 808,82 eur).

11. Kontrola na úseku povinného zverejňovania informácií

Kontrolovaný subjekt je povinnou osobou v zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, ako právnická osoba zriadená obcou.

Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba má zriadenú internetovú stránku na sprístupnenie informácií a povinne zverejňovanie informácií na nasledovnej adrese: https://comorraservis.sk/web/index.php/sk/.

11.1 V § 5 ods. 1 citovaného zákona sú stanovené, ktoré informácie povinná osoba povinne zverejňuje.

Kontrolovaný subjekt nemá zverejnené informácie uvedené pod bodmi:

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

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

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

f) sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

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

11.2 Povinná osoba zverejňuje podľa § 5a zmluvy a v § 5b ods.1 je stanovené zverejňovanie v štruktúrovanej a v prehľadnej forme údaje:

podľa písm. a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a písm. b) o faktúre za tovary, služby a práce.
Kontrolovaný subjekt nemá zverejnené všetky zákonom stanovené údaje pri zverejnených objednávkach a faktúrach, a to:

- údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala,
- identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia,
- identifikáciu zmluvy, ak objednávka a faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

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

11.3 Kontrolovaný subjekt zverejňoval na vlastnej webovej stránke dokumenty podliehajúce zverejneniu v pdf. formáte ako obrázok, nie ako text (pdf.A/A-1) v súlade s § 18 Výnosu MF SR č. 55/2014 Z.z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy. Povinne zverejňované informácie ako aj dokumenty v pdf. formáte ako obrázok zákon neumožňuje.

Dokumenty nie sú zverejnené spôsobom v zmysle , § 18 Výnosu MF SR č. 55/2014 a § 4 ods. 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií.

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

Kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií a nemá spracovaný interný predpis na danú problematiku.

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

Odporúčanie:

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

Zhrnutie:

1. COMORRA SERVIS, ako príspevková organizácia spĺňa svoje poslanie, ktorou je správa majetku Mesta Komárno, vymedzený a zabezpečovanie služieb súvisiacich so správou tohto majetku.
2. Organizácia za kontrolované obdobie zabezpečila veľmi významné a roky očakávané investície do majetku mesta, ktorými sa dosiahla jednak bezpečnosť prevádzok, zlepšili sa technické podmienky a využiteľnosť (rekonštrukcia krytej plavárne a vybudovanie toboganov) a tiež čiastočná úspora nákladov na energie (zateplenie fasády a strechy, výmena okien a dverí a pod.)
3. Pozitívne je potrebné hodnotiť zabezpečenie aj nenávratných zdrojov na časť investícií a prevádzkové činnosti, o čo doteraz nikdy nebol ani pokus.
4. Ďalším pozitívom sú systémové opatrenia na znižovanie nákladov v energetike, ktoré je potrebné aj v budúcnosti podporovať.

5. Podľa dosiahnutých hospodárskych výsledkov organizácia nespĺňa pravidlo „50%“ v zmysle § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov t.j. podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie pokrytých tržbami bol v roku 2016 bol už vyšší ako 50% a v 1. polroku 2017 je tiež vyšší ako 50%. Teda ak aj ku koncu roka 2017 dôjde k prekročeniu 50 % hranice, Mesto Komárno bude musieť zrušiť príspevkovú organizáciu COMORRA SERVIS.
6. Je potrebné prehodnotiť rozdelenie hlavnej a vedľajšej činnosti organizácie, prehodnotiť zaradenie jednotlivých nákladových stredísk do hlavnej, alebo podnikateľskej činnosti, nakoľko niektoré činnosti vykázané ako podnikateľské sú doteraz stratové alebo zisk sa vykazuje nesprávnym účtovaním nákladov, a ktoré nikdy nebudú ziskové ale ich prevádzka je veľmi dôležitá a pre mesto potrebná (napr. Verejné hygienické zariadenia). Ďalej je potrebné prehodnotiť opodstatnenosť niektorých prevádzok, ktoré sú stratové a ich prevádzkovanie príspevkovou organizáciou ne je opodstatnená.

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 20.11.2017, námietky neboli predložené.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 22.11.2017 o 09.00 hod. na Útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt Mgr. Tomáš Nagy, riaditeľ COMORRA SERVIS

V súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite boli dohodnuté nasledovné úlohy:

- prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy, na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 15.12.2017,

  Kontrolovaný subjekt prijal nápravné opatrenia, niektoré nedostatky už sú odstránené.

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov s dôkazmi v lehote do 28.02.2018.

II.
Informatívna správa
z kontroly č. 12/ÚHK/2017

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 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2017, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1328/2017 zo dňa 22. júna 2017, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

Základná škola J.A. Komenského
Komenského ul. č.3, 945 01 Komárno
IČO: 37861212

Predmet kontroly:

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, rozpočtovej disciplíny, vedenia účtovníctva, na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, o ochrane osobných údajov, zverejňovania informácií, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole NFK č. 6/ÚHK/2013.

Kontrolované obdobie:

Rok 2017 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce obdobie.

Účelom kontroly je zistenie:

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
2. zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
3. správnosti vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
4. vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Miesto a čas vykonania kontroly:

Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 31.10.2017 do 20.12.2017

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
2. opatrenie MF SR č. 16786/2007-31 v z.n.p.,
3. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení zákonov,
4. zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
6. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
7. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
8. zák. č. 596/2003 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

9. zák. č. 597/2003 Zb. o financovaní školstva,
10. zák. č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v z.n.p.,
11. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce,
12. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme,
13. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
14. Nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a dopĺňaní,
15. zák. č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
16. zák. č. 211/2000 Z.z. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
17. Interné predpisy mesta (VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta, VZN Mesta Komárno č. 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení v z.n.p., Smernica č. 4/2005 o vedení evidencie, účtovanie, odpisovanie a inventarizácia majetku mesta Komárno)
18. Interné predpisy školy.

A) Úvodná časť

Mesto Komárno na základe Delimitačného protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku štátu v súlade so zákonom NR SR č. 447/2001 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. a v súvislosti so zákonom NR SR č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na VÚC prevzalo hnuteľný a nehnuteľný majetok SR v správe Okresného úradu v Komárne do vlastníctva dňom 01.01.2002 a zároveň získalo štatút zriaďovateľa základných škôl na území mesta Komárno.

Následne Mesto Komárno vydalo novú zriaďovaciu listinu č. 19/2002 na základe uznesenia MZ č. 898/2002 z 18.07.2002, ktorú neskoršie štyrmi dodatkami aktualizovalo, a tak obsahuje všetky zákonom stanovené náležitosti v zmysle ust. § 22 ods. 2 písm. a) až k) zákona č. 596/2003.

Štatutárnym orgánom školy bola v kontrolovanom období riaditeľka PaedDr. Zuzana Langschadlová, ktorá bola vymenovaná do funkcie riaditeľa s účinnosťou od 01.08.2017 na päťročné funkčné obdobie v zmysle § 3 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

B) Kontrolné zistenia

1. <u>Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly</u>

V zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 6/ÚHK/2013 bolo kontrolovanému subjektu v zmysle §13 ods.2 písm. h) v tom čase platného zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite uložené aby, v termíne do 28.06.2013 prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomný zoznam týchto opatrení a v termíne do 30.08.2013.

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

2. <u>Kontrola vnútorných predpisov</u>

Interné predpisy predstavujú sústavu pravidiel, ktoré sú dôležitou súčasťou riadenia a fungovania každého subjektu, školy. Ich účelom je predovšetkým stanoviť jednotné pravidlá pre určité jedinečné postupy a činnosti na škole.

Niektoré interné normy musí škola vypracovať pod hrozbou sankcie, iné jednoducho uľahčujú chod školy a prácu jeho zamestnancov a žiakov.

Každá škola a školské zariadenie má mať vypracované a schválené nasledovné interné predpisy:

1. Pracovný poriadok školy,
2. Organizačný poriadok pre pedagogických a ostatných zamestnancov školy,
3. Interný predpis upravujúci registratúru školy,
4. Interný predpis upravujúci bezpečnosť a ochranu zdravia,
5. Interný predpis o vnútornej kontrole,
6. Interný predpis upravujúci vysielanie zamestnanca na pracovnú cestu,
7. Interný predpis upravujúci vedenie účtovníctva,
8. Interný predpis upravujúci obeh účtovných dokladov,
9. Interný predpis upravujúci vedenie pokladnice,
10. Interný predpis upravujúci poskytovanie cestovných náhrad v škole,
11. Interný predpis upravujúci tvorbu a používanie sociálneho fondu,
12. Interný predpis o slobodnom prístupe k informáciám,
13. Interný predpis o vybavovaní sťažností.

Odporúčané vnútorné normy:

Interný predpis upravujúci verejné obstarávanie,
Interný predpis o vedení evidencie, účtovania, odpisovania a inventarizácie majetku,
Interný predpis o vyhotovení, evidovaní, používaní a likvidovaní úradných pečiatok
Interný predpis upravujúci priznanie kreditov zamestnancov.

Ku kontrole boli predložené nasledovné interné predpisy:

Zoznam vnútorných smerníc - 2017

1. Vnútorný predpis 1/2017 - o využití pracovného času zamestnancov
2. Vnútorný predpis 2/2017- na vydávanie , kontrolu a prijímanie priepustky Vnútorný predpis 3/2017 - o zverejňovaní informácií
3. Vnútorný predpis 4/2017 - o mobilných telefónoch a prehrávačoch MP3
4. Vnútorný predpis 5/2017 - povinnosti koordinátorov
5. Vnútorný predpis 6/2017 - na uskladňovanie a výdaj čistiacich prostriedkov
6. Vnútorný predpis 7/2017 - na kontrolu a zásobovanie vyznačených miest hygienickými potrebami
7. Vnútorný predpis 8/2017 - na kontrolu a dopĺňanie lekárničiek
8. Vnútorný predpis 9/2017 - zásady vyhotovenia, evidovania, používania a likvidovania pečiatok Vnútorný predpis 10/2017 - štruktúra pedagogických zamestnancov Vnútorný predpis 11/2017 - plán kontinuálneho vzdelávania

Zoznam vnútorných smerníc - 2016

1. Vnútorný predpis 1/2016 - pracovný poriadok
2. Vnútorný predpis 2/2016 - štruktúra pedagogických zamestnancov
3. Vnútorný predpis 3/2016 - plán kontinuálneho vzdelávania
4. Vnútorný predpis 4/2016 - súhlas - zákonného zástupcu dotknutej osoby
5. Vnútorný predpis 5/2016 - o bezpečnosti pri organizovaní plaveckého, lyžiarskeho výcviku a školy v prírode
6. Vnútorný predpis 6/2016 – o organizovaní školských výletov, exkurzií a výletov
7. Vnútorný predpis 7/2016 - o vypisovaní pedagogickej dokumentácie Vnútorný predpis 8/2016 - plán vnútro školskej kontroly

Zoznam vnútorných smerníc - 2015

1. Vnútorný predpis 1/2015 - na hlásenie zanedbávania povinnej školskej dochádzky

2. Vnútorný predpis 2/2015- dozor nad žiakmi
3. Vnútorný predpis 3/2015 - proti šíreniu drog v školskom prostredí
4. Vnútorný predpis 4/2015 - k prevencii a k riešeniu šikanovania
5. Vnútorný predpis 5/2015 - upravujúci postup pri riešení sťažností
6. Vnútorný predpis 6/2015 - o kontinuálnom vzdelávaní
7. Vnútorný predpis 7/2015 - rokovací poriadok pedagogickej rady
8. Vnútorný predpis 8/2015 - o prijímaní a vybavovaní podnetov a protispoločenskej činnosti

Vnútorné predpisy školy nepredstavujú jednotnú sústavu pravidiel, niektoré dôležité predpisy chýbajú, nepresnosti a formálne prístupy bez konkretizácie na podmienky danej organizácie, nespĺňajú svoj účel.

Odporúčanie :

a) Kontrolný orgán odporúča Mestu Komárno, ako zriaďovateľovi a riaditeľovi poskytnúť metodické usmernenie v zmysle § 6 ods. 8 písm. d) a e) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vypracovaním vzorových interných predpisov na úsekoch pôsobnosti miestnej územnej samosprávy, ktorých vykonáva zriaďovateľskú právomoc t.j. hospodárenie s finančnými prostriedkami, nakladanie s majetkom mesta, na úseku administratívno-technickom, mzdovom a pracovnoprávnom úseku pre školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Metodické usmernenia štatutárneho orgánu sú vnútorné predpisy, zjednocujú a usmerňujú výkon práce zamestnávateľa vo vybranej konkrétnej oblasti činnosti. Metodické usmernenia sa vydávajú najmä v prípadoch, kde je potrebné detailnejšie upraviť určitú vybranú dielčiu oblasť činnosti zamestnávateľa.

b) Riaditeľovi školy prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov jednotlivých interných predpisov v spolupráci so zriaďovateľom.

3. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu

Kontrolný orgán pri kontrole vychádzal zo základných údajov schváleného rozpočtu. Bolo skontrolované dodržiavanie rozpočtu a čerpanie pridelených finančných prostriedkov za obdobie rok 2016 a I. polrok 2017.

3.1 Na rok 2016 boli základnej škole v súlade so schváleným rozpočtom Mesta Komárno uznesením MsZ č. 568/2016 zo dňa 11.2.2016 určené výdavky z rozpočtu mesta vo výške **836 729 €** v členení:

- dotácia zo štátneho rozpočtu (prenes. kompetencie)	717 646 €
- dotácia z obce vo výške (originálne kompetencie)	91 463 €
- vlastné príjmy vo výške	27 620 €

Rozpočet bol v priebehu roka upravený rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa na sumu **937 125 €** nasledovne:

- dotácia zo štátneho rozpočtu	807 073 €
- dotácia z rozpočtu obce	100 617 €
- vlastné príjmy	27 620 €
- granty	1 815 €

Prehľad príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu (skutočnosť) k 30.12.2016:

a) príjmová časť rozpočtu

dotácia zo štátneho rozpočtu	805 830 €
dotácia z rozpočtu obce	100 617 €

vlastné príjmy	33 699 €
granty	1 815 €

Vlastné príjmy tvorili príjmy z nájomného v sume 11 129,68 €, ktoré predstavuje skutočné plnenie 92,75% a príjmy z poplatkov za ŠKD zákonných zástupcov detí vo výške 22 569,97 €, ktoré predstavuje skutočné plnenie 144,49%.

b) výdavková časť rozpočtu

610	**mzdy, platy**	**547 225,05 €**
620	**odvody do poist.**	**196 212,98 €**
630	**tovary a služby**	**177 135,25 €**
z toho		
631	Cestovné	8,32 €
632	energie, voda	56 055,87 €
633	Materiál	27 390,11 €
634	Dopravné	0 €
635	rutinná a štandardná údržba	49 269,83 €
636	nájomné za prenájom	0 €
637	Služby	44 411,12 €
642	**transfer jednotlivcom**	**9 325,40 €**
700	**Kapitálové výdavky**	**12 000,00 €**

K 31.12.2016 bola skutočnosť bežných výdavkov dosiahnutá v objeme 929 898,68 € čo predstavuje 100,5% plnenia rozpočtu k rozpočtovanej čiastke 925 125 €.

Na kapitálové výdavky bolo uznesením MsZ č. 711/2016 schválené preklasifikovanie bežných výdavkov na kapitálové výdavky v roku 2016 o finančné prostriedky v celkovej výške 12.000 € a boli čerpané na „Rekonštrukciu bežeckej dráhy“.

Výsledok rozpočtového hospodárenia Základnej školy k 31.12.2016 bol nasledovný:

-	príjmy	941 899 €
-	výdavky	941 899 €

Celkový *výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2016 bol vyrovnaný.*

Organizácia k 31.12.2016 evidovala:

Krátkodobé záväzky

-	z výplat a z odvodov do poisťovní vo výške	79 380,42 €
-	voči dodávateľom vo výške	2 599,66 €
-	daňové záväzky vo výške	7 328,82 €

Dlhodobé záväzky

- zo sociálneho fondu 6 551,21 €

Pohľadávky organizácia neeviduje.

3.2 Na rok 2017 boli základnej škole v súlade so schváleným rozpočtom Mesta Komárno uznesením MsZ č. 1205/2017 zo dňa 23.3.2017 určené výdavky z rozpočtu mesta vo výške **881 849 €** v členení:

-	dotácia zo štátneho rozpočtu (prenes. kompetencie)	758 858 €
-	dotácia z obce vo výške (originálne kompetencie)	94 991 €
-	vlastné príjmy vo výške	28 000 €

Rozpočet bol k 30.6.2017 upravený rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa na sumu **941 041 €** nasledovne:

- dotácia zo štátneho rozpočtu 807 930 €
- dotácia z rozpočtu obce 105 111 €
- vlastné príjmy 28 000 €

Prehľad príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu (skutočnosť) k 30.06.2017:

a) príjmová časť rozpočtu

dotácia zo štátneho rozpočtu	413 904 €
dotácia z rozpočtu obce	57 616 €
vlastné príjmy	16 752 €

Vlastné príjmy tvorili príjmy z nájomného v sume 3 828,00 eur, ktoré predstavuje skutočné plnenie 31,90% a príjmy z poplatkov za ŠKD zákonných zástupcov detí vo výške 12 923,63 eur, ktoré predstavuje skutočné plnenie 80,77%.

c) výdavková časť rozpočtu

610	**mzdy, platy**	**224 581,03 €**
620	**odvody do poist.**	**77 937,97 €**
630	**tovary a služby**	**73 476,46 €**
z toho		
631	Cestovné	34,94 €
632	energie, voda	40 085,93 €
633	Materiál	3 282,78 €
634	Dopravné	0 €
635	rutinná a štandardná údržba	0 €
636	nájomné za prenájom	0 €
637	Služby	30 072,81 €
642	**transfer jednotlivcom**	**5 514,90 €**

K 30.06.2017 bola skutočnosť bežných výdavkov dosiahnutá v objeme 381 510,36 € čo predstavuje 40,54% plnenia rozpočtu k rozpočtovanej čiastke 941 041,00 €.

Výsledok rozpočtového hospodárenia Základnej školy k 30.06.2017 bol nasledovný:

- príjmy 488 272 €
- výdavky 381 510 €

Výsledkom rozpočtového hospodárenia k 30.6.2017 je prebytok vo výške 106 762 €.

Organizácia k 30.06.2017 eviduje:

Krátkodobé záväzky

- z výplat, z daňových odvodov a odvodov do poisťovní vo výške 67 117,89 €
- voči dodávateľom vo výške 958,61 €

Dlhodobé záväzky

- zo sociálneho fondu 7 930,21 €

Pohľadávky organizácia neeviduje.

Pri kontrole plnenia príjmov a čerpania výdavkov neboli zistené nedostatky.

4. Kontrola pokladničnej hotovosti a vedenia pokladne

Cieľom kontroly bolo overiť:

- skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly,
- dodržiavanie stanoveného pokladničného limitu,
- správnosť vedenia pokladničného denníka a súlad zápisov,
- správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov,

- písomné poverenie k výkonu funkcie pokladníka a dohody o hmotnej zodpovednosti,
- vykonávanie inventarizácie.

4.1 Vedenie pokladničnej agendy

Kontrola bola vykonaná z písomnej dokumentácie pokladničnej agendy za obdobie 01.01.2017 – 30.09.2017.

Podľa pracovnej náplne vedením pokladne je poverená Petra Kardhordóová, ktorá má uzavretú dohodu o hmotnej zodpovednosti v súlade s §182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce.

Kontrolovaný subjekt má zriadené dve pokladne, druhá pokladňa je zriadená od 01.07.2017.

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

Vedenie pokladne a nakladanie s finančnou hotovosťou je upravené vo vnútroorganizačnej smernice č. 1/2013 o vedení pokladnice.

Pokladničné denníky sú vedené v súlade s ustanoveniami vyššie uvedenej smernice.

Zostatok pokladničných kníh je vykazovaný denne, zápisy sú vykonávané na základe pokladničných dokladov. Pokladničné doklady obsahovali náležitosti stanovené v zákone č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Podľa smernice je predpísaný maximálny denný limit pokladničnej hotovosti pre obidve pokladne 400,- eur, ktorý je dodržiavaný a prebytočnú hotovosť nad stanoveným limitom pokladník odvádza na bankový účet organizácie.

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky, na drobné nezrovnalosti bola pokladníčka upozornená.

4.2 Kontrola skutočného stavu peňažných prostriedkov

Dňa 24.11.2017 o 12,15 a o 12,45 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v obidvoch pokladniach za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby Petry Kardhordóvej. Kontrola bola zameraná na overenie súladu skutočného a účtovného stavu pokladničnej hotovosti v pokladniach.

Kontrolou bolo zistené, že stav pokladničnej hotovosti v obidvoch pokladniach, ktoré boli vykázané v pokladničných knihách súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktoré sa v čase náhodnej kontroly nachádzali v pokladni.

Stav finančnej hotovosti v pokladni č.1:

Mince								Bankovky							Stav hotovosti
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	**EUR 86,66**
1	0	1	1	0	1	1	0	0	1	1	1	0	0	0	
Stav v EUR															
0,01	0	0,05	0,10	0	0,50	1,-	0	0	10,-	20,-	50,-	0	0	0	

Stav finančnej hotovosti v pokladni č.2:

Mince								Bankovky							Stav hotovosti
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	**EUR 203,65**
0	0	5	0	2	2	0	1	2	0	2	1	1	0	0	
Stav v EUR															
0	0	0,25	0	0,40	1,-	0	2,-	10,-	0	40,-	50,-	100,-	0	0	

V kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

4.3. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti

Z kontrolovaného obdobia boli predložené inventarizácie pokladne k 31.12.2016, kedy bola vykonaná riadna inventarizácia v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a z roku 2017 dve ďalšie inventarizácie, ktoré boli vykonané v zmysle Článku III. Smernice č.1/2013 o vedení pokladnice.

Pri inventarizáciách neboli zistené žiadne rozdiely medzi fyzickým stavom inventarizovaných peňažných prostriedkov a evidenčným stavom podľa pokladničnej knihy.

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

5. Kontrola v personálnej a mzdovej oblasti

Kontrola bola zameraná na vedenie a spracovanie personálnej a mzdovej agendy a odmeňovanie zamestnancov.

Kontrolovaný subjekt postupuje pri odmeňovaní zamestnancov najmä v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.

Ďalšími právnymi predpismi sú nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov. Nariadenie vlády SR č. 366/2016 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p., Memorandum o úprave platových pomerov zamestnancov v štátnej službe a niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákon č. 663/2007 Z.z. o minimálnej mzde v z.n.p. a tiež zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v.n.p.

Ku kontrole boli vyžiadané nasledovné podklady: pracovný poriadok, poriadok odmeňovania, personálne spisy zamestnancov, mzdové listy zamestnancov za rok 2017.

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia evidoval 57 zamestnancov.

Výberovým spôsobom boli preverené v rámci personálnej a mzdovej administratívy správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch, najmä či osobný spis obsahuje všetky potrebné doklady zamestnanca: pracovná zmluvy, výpis z registra trestov, pracovná náplň, návrh na zaradenie zamestnanca do platovej triedy a platového stupňa, rozhodnutie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene, dohody o hmotnej zodpovednosti, atď. Ďalej bol preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried, splnenie kvalifikačných predpokladov a osobitných predpokladov, správnosť určenia funkčných platov, tvorba a evidencia mzdových listov, výplatných pások, výpočet a výplata miezd zamestnancov a to u 10 zamestnancoch.

5.1 Personálny spis každého zamestnanca musí byť archivovaný od začiatku pracovného pomeru a musí obsahovať povinné dokumenty:

- pracovnú zmluvu
- popis pracovnej činnosti - náplň práce zamestnanca
- zaradenie zamestnanca
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu
- zdravotná spôsobilosť
- záznam o školení BOZP
- súhlas o spracovaní osobných údajov
- hmotnú zodpovednosť
- doklady o vzdelaní
- výpis z registra trestov

V osobných spisoch kontrolovaných zamestnancov v kontrolovanej oblasti personálnej agendy neboli zistené nedostatky.

5.2 Pri kontrole mzdovej agendy vyššie uvedených zamestnancov za obdobie rok 2017 bolo zistené, že zamestnancovi A. Ó. bol v rozhodnutí o plate nesprávne priznaný doplatok k minimálnej mzde a nepriznaná odmena vo výške 2% priznaného funkčného platu od 01.09.2017.

Nárok na doplatok do sumy minimálnej mzdy vzniká zamestnancovi v prípade, ak jeho mzda v kalendárnom mesiaci nedosiahne úroveň minimálnej mzdy. Porovnávaná suma je mzda zamestnanca, do ktorej je zahrnutá dohodnutá základná zložka mzdy (tarifný plat) a pohyblivé zložky mzdy, napr. osobný príplatok a odmena.

Do porovnávanej sumy sa nemôžu zahrnúť žiadne sumy plnení, ktoré sa v zmysle § 118 ods. 2 Zákonníka práce nepovažujú za mzdu (napríklad náhrady mzdy alebo náhrada za pracovnú pohotovosť).

V prípade vyššie uvedeného zamestnanca bol vypočítaný doplatok k minimálnej mzde len zo sumy z tarifného platu, čo je nesprávne.

Pri výpočte doplatku k minimálnej mzde bolo kontrolou zistené, že zamestnancovi doplatok nepatrí.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením §3 zákona č.663/2007 Z.z. o minimálnej mzde v z.n.p.

5.3 Ďalej bolo zistené, že zamestnancom M. P., P. K. a A. Ó. nebola priznaná odmena vo výške 2% priznaného funkčného platu od 1.9.2017.

Pri určovaní platov nepedagogických zamestnancov škôl a školských zariadení zamestnávatelia postupujú okrem vyššie uvedených právnych predpisov aj podľa Memoranda o úprave platových pomerov zamestnancov v štátnej službe a niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré tvorí prílohu Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, na rok 2017 a aj kolektívnej zmluvy na rok 2018.

V zmysle toho sa dotknutým zamestnancom majú zvýšiť platy na úrovni 2% priznaných funkčných platov v termíne od 01.09.2017 do 31.12.2017 a od 01.09.2018 do 31.12.2018.

Kontrolovaný subjekt *nepostupoval v súlade s vyššie uvedenými právnymi predpismi.*

Odporúčanie :

Kontrolný orgán odporúča prijať opatrenie na odstránenie uvedených nedostatkov u všetkých zamestnancov, ktorých sa úprava platu týka a pri určení mzdových podmienok postupovať v zmysle platných právnych predpisov.

6. Kontrola dodržiavania postupu pri uzatváraní zmlúv v súlade s vnútornými predpismi a v súlade so všeobecne záväznými platnými právnymi predpismi.

Nájomná zmluva je jeden z najbežnejších zmluvných typov súčasnosti. Bez ohľadu na to, čo je predmetom nájmu, dôležité je splniť zákonom vyžadované náležitosti.

Majetok mesta možno použiť na účely uvedené v § 8 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na verejné účely, podnikateľskú činnosť a na výkon samosprávy mesta.

Kontrolný orgán sa v rámci finančnej kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom zameral na overenie súladu nájomných

zmlúv, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta kontrolovaného subjektu.

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú predovšetkým príslušné ustanovenia zákona č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, ako aj súvisiace právne predpisy v oblasti uzatvárania nájomných zmlúv a rovnako, ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú príslušné ustanovenia VZN č. 16/2008 ktorým sa mení a dopĺňa VZN číslo 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení.

Súčasťou vlastných príjmov školy bol aj príjem z nájmu, ktorý v roku 2016 predstavoval sumu 11 129,68 € a príjem z nájmu v roku 2017 (stav ku dňu začatia kontroly) bol 3 828,00 €. Úhrady plynúce z nájomných zmlúv boli skontrolované v účtovníctve.

Škola nevedie evidenciu zmlúv, (na webovej stránke má zverejnených len zopár zmlúv), preto nie je možno skontrolovať úplnosť predložených zmlúv ku kontrole.

V zmluve by malo byť jednoznačne určené, či sa nájomné platí opakovane, alebo len jednorazovo.

Ku kontrole boli predložené nájomné zmluvy ZŚ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno, z ktorých bola prekontrolovaná vybraná vzorka uzatvorených nájomných zmlúv a to:

g) Zmluva Slávia KN
h) Zmluva Baby Point
i) Zmluva MUDr. E. Čeryová
j) Zmluva A. Nagyová
k) Zmluva Z. Petőcz
l) Zmluva TOP Systems

Kontrolou obsahovej stránky bola zistená nejednotnosť obsahu zmlúv. Nie vo všetkých zmluvách je dojednaná zmluvná pokuta. Prípadné porušenie povinnosti plynúceho z hlavného záväzkového vzťahu má zmluvná pokuta donútiť dlžníka aby svoj dlh voči veriteľovi plnil riadne a včas.

Zákon č. 116/1990 Zb. o nájme bytov a nebytových priestorov sa vzťahuje na nebytové priestory, ktorými sú miestnosti alebo súbory miestností, tento zákon jednoznačne vymedzuje a ukladá základné náležitosti, ktoré musí zmluva obsahovať.

Nesúlad s horeuvedeným citovaným zákonom, s platným Obchodným zákonníkom, resp. Občianskym zákonníkom a platnými predpismi o slobodnom prístupe k informáciám.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča postupovať podľa citovaných ustanovení zákonov.

7. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Základnou legislatívnou normou upravujúcou účtovníctvo, vrátane účtovnej závierky a povinnosti inventarizácie majetku rozpočtových organizácií je zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Vedenie účtovníctva, štruktúru a obsah účtovnej závierky upravujú v zmysle § 4 ods.2 zákona o účtovníctve Opatrenia vydávané MF SR pre jednotlivé účtovné jednotky, konkrétne pre kontrolovaný subjekt so statusom rozpočtovej organizácie.

Kontrola vykonania inventarizácie bola zameraná na základe predložených podkladov a dokumentov na nasledovné oblasti:

- dodržanie § 30 ods. 2 – úplnosť inventúrnych súpisov,
- dodržanie § 30 ods. 3 – úplnosť inventarizačných zápisov,
- preverenie podkladov a výstupov z inventarizácie, z čoho inventarizačná komisia vykázala rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom,
- dodržanie § 30 ods. 7 – zúčtovanie inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, v ktorom sa inventarizáciou overil stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, t.j. do roku 2015,
- úplnosť vykonania inventarizácie – všetky súvahové účty podľa analytického členenia.

Kontrola bola vykonaná z nasledovných dokladov: účtový rozvrh organizácie, účtovná závierka k 31.12.2016, účtovné a finančné výkazy k 30.06.2017, účtovná dokumentácia za mesiace 1-5 z roku 2017, dokumentácia inventarizácie k 31.12.2016 a evidencia faktúr za obdobie od 1.1.2017 do 30.9.2017.

Kontrolovaný subjekt vedie účtovníctvo a mzdové účtovníctvo externou službou dodávateľskou formou.

Kontrolný orgán preveril preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a vecnú správnosť účtovných záznamov výberovým spôsobom z obdobia 01.01.2017 – 30.09.2017 a inventarizáciu k 31.12.2016.

Kontrolný orgán zistil pretrvávajúci nedostatok v písomnej dokumentácii z vykonanej inventarizácie k 31.12.2016, nakoľko inventarizácia všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov naďalej nebola preukázaná inventúrnymi súpismi.

Nedostatok bol vytýkaný aj predchádzajúcou kontrolou NFK č. 6/ÚHK/2016.

Príkaz primátora č.8/2016 zo dňa 6.12.2016 na vykonanie inventarizácie obsahuje pokyny a konkrétny postup s prílohami aj pre školské zariadenia s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

*Ďalej kontrolný orgán vytýka nedôsledný prístup Mestského úradu v Komárno, Odboru školstva, kultúry a športu Mestského úradu v Komárne, ktorému kontrolovaný subjekt predložil **nekompletnú a neprehľadnú dokumentáciu** z vykonanej inventarizácie.*

Odporúčanie :

Kontrolný orgán odporúča Mestu Komárno, ako zriaďovateľovi poskytnúť metodické usmernenie a riaditeľovi školy prijať opatrenia na postup v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

8. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Pri kontrole bol výberovým spôsobom overený praktický výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že základnou finančnou kontrolou **boli overované** všetky doklady súvisiace s finančnými operáciami z kontrolovaného obdobia január – október rok 2017.

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

9. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní

Kontrola bola zameraná na základe predložených podkladov a dokumentov na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočnosti a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a

účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a na kontrolu ako sa v kontrolovanom subjekte realizuje proces verejného obstarávania za obdobie rok 2017.

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

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nezaobstarával žiadne nadlimitné a podlimitné zákazky, zaobstarával iba zákazky s nízkou hodnotou.

9.1 Kontrolovaný subjekt predložil dokumentáciu zo zaobstarávania zákazky s nízkou hodnotou na

- výmenu okien vo výške 16 351,91 € od TRIPIT s.r.o.,
- nákup skriniek 16 ks v celkovej hodnote 1 964,16 € od INTEGRA-chrán. dielne s.r.o.

Dokumentácia k verejným obstarávaniam neobsahuje povinné podklady a doklady súvisiace s verejným obstarávaním.

Kontrolovaný subjekt nedodržuje ustanovenie § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

9.2 Kontrolovaný subjekt mal v priebehu kontrolovaného roka 2017 zákazky v hodnote:

- ubytovanie - lyžiarsky výcvik vo výške 5 733,- € od SZUTEP s.r.o.
- ubytovanie - škola v prírode vo výške 3 900,- € od Tralaland servis s.r.o.

Pri vyššie uvedený zákazkách kontrolovaný subjekt nepoužil postup verejného obstarávania pri zákazke s nízkou hodnotou podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

9.3 Kontrolou bolo zistené, že pri zákazke s nízkou hodnotou s predmetom obstarávania „Výmena okien“ bol vyhodnotený uchádzač s cenovou ponukou vo výške 16 351,91 €.

Jedná sa o zákazku s cenou vyššou ako 5 000,- *€,* teda kontrolovaný subjekt mal povinnosť uverejniť v profile správu o zákazke.

Kontrolovaný subjekt nemá zverejnenú žiadnu správu o zákazkách, čím nepostupoval v súlade s ustanovením §117 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Túto povinnosť je možné plniť iba po registrácii na Úrade pre verejné obstarávanie a vytvorení Profilu verejného obstarávateľa, ktoré neboli zo strany kontrolovaného subjektu splnené.

9.4 Zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa zaviedli nové inštitúty, nové podmienky účasti, ale aj nový postup a viaceré nové výnimky.

Zákon neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou. Verejný obstarávateľ by mal však postupovať tak, aby prioritne zohľadnil najmä princíp hospodárnosti a efektívnosti vychádzajúc pritom predovšetkým z charakteru, rozsahu, dostupnosti a hodnoty predmetu zákazky s nízkou hodnotou.

Vzhľadom na všeobecnosť zákona a pre kontrolu zvolených postupov Úrad pre verejné obstarávanie odporúča verejným obstarávateľom špecifikovať pravidlá, ktoré bude uplatňovať hlavne pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou vo svojich interných predpisoch alebo riadiacich aktoch (smernica).

Kontrolovaný subjekt nemá vnútorný predpis, ktorej účelom je zabezpečenie jednotného postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča prijať nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov a priebežne študovať a používať bezplatnú odbornú pomoc webovej stránky www.vo-portal.sk ktorého cieľom je poskytnúť verejným obstarávateľom nezávislú odbornú podporu.

10. Kontrola na úseku povinného zverejňovania informácií

Kontrolovaný subjekt je povinnou osobou podľa § 2 ods. 1 zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, ako právnická osoba zriadená obcou.

Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba má zriadenú internetovú stránku na sprístupnenie informácií a povinné zverejňovanie informácií na nasledovnej adrese: http://www.zskomenskehokn.sk .

10.1 V § 5 ods. 1 citovaného zákona sú stanovené, ktoré informácie povinná osoba povinne zverejňuje.

Kontrolovaný subjekt nemá zverejnené informácie uvedené pod bodmi:

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

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

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

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

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

h) sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

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

10.2. Povinná osoba zverejňuje podľa § 5a uzavreté zmluvy.

Kontrolovaný subjekt nemá zverejnené všetky nájomné zmluvy, zmluvy o dodávke elektrickej energie, tepla a teplej úžitkovej vody a pod. ktoré škola určite má uzatvorené.

10.3. Povinná osoba zverejňuje podľa § 5b ods.1 v štruktúrovanej a v prehľadnej forme údaje podľa:

písm. a) o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a

písm. b) o faktúrach za tovary, služby a práce ,

v ktorých je jednotlivo stanovené aké údaje majú byť zverejnené.

Kontrolovaný subjekt nedodržiava vyššie uvedené ustanovenia zákona nakoľko:

- nezverejňuje objednávky
- údaje o faktúrach zverejňuje vo forme obrázku knihy došlých faktúr, ktorá neobsahuje predpísané údaje,
- nezverejňuje identifikáciu zmluvy, ak objednávka a faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

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

10.4. Povinná osoba povinné údaje o objednávkach zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky a povinné údaje o faktúrach zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry a tieto je povinná zverejňovať nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

Kontrolovaný subjekt na svojej internetovej stránke zverejnil nekompletnú informáciu o faktúrach len za obdobie rok 2017 a údaje o objednávkach nezverejňuje vôbec.

Týmto postupom kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5b ods.2, ods.3 a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.

10.5. Kontrolovaný subjekt zverejňoval na vlastnej webovej stránke dokumenty podliehajúce zverejneniu v pdf. formáte ako obrázok, nie v strojovo čitateľnom formáte (pdf.A/A-1) v súlade s §18 Výnosu MF SR č. 55/2014 Z.z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy.

Povinne zverejňované informácie ako aj dokumenty v pdf. formáte ako obrázok zákon neumožňuje.

Dokumenty nie sú zverejnené spôsobom v zmysle , § 18 Výnosu MF SR č. 55/2014 a § 4 ods. 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií.

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

Kontrolovaný subjekt nemá zriadenú osobitnú evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií a nemá spracovaný interný predpis na danú problematiku.

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

Odporúčanie:

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

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 17.01.2018. Neboli podané námietky.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 19.01.2018 a 08:15 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili

za kontrolný orgán:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór, Zuzana Fűriová a Mgr. Iveta Sárközi, kontrolórky

za kontrolovaný subjekt:

PaedDr. Zuzana Langschadlová, riaditeľka ZŠ, Ing. Jana Janáčová, účtovníčka

za zriaďovateľa:

Mgr. János Bajkai, vedúci OŠK MsÚ Komárno

Záver:

V súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite boli dohodnuté nasledovné úlohy:

- prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy, na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31.01.2018,

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov s dôkazmi v lehote do 30.06.2018.

Správa o výsledku kontroly vyhotovená dňa 19.01.2018.

III.

Informatívna

správa z výsledku kontroly č. 08/ÚHK/2017

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1381/2017 k poslaneckému návrhu Mgr. Bélu Keszegha na vykonanie kontroly prevedenia procesu verejného obstarávania zákazky „Obnova miestnych komunikácií v meste Komárno“ zo dňa 28.09.2017 bola vykonaná kontrola u kontrolovaného subjektu:

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

Predmetom kontroly bolo:

vykonať kontrolu prevedenia procesu verejného obstarávania zákazky „Obnova miestnych komunikácií v meste Komárno” v súlade so zákonom, a posúdiť potreby prijatia prác naviac súvisiacich s touto zákazkou.

Kontrolované obdobie:

Rok 2017, v prípade potreby aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie

Cieľom kontroly bolo:

1. overiť postup Mesta Komárno pri príprave a realizácii procesu verejného obstarávania zákazky „Obnova miestnych komunikácií v meste Komárno“,
2. posúdiť potrebu vykonávania a obstarávania prác naviac súvisiacich s touto zákazkou,
3. overiť hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Účelom kontroly bolo:

1. zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočnosti a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
2. zistenie vykonávania základnej finančnej kontroly v jednotlivých fázach,
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 vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 16.10.2017 do 08.01.2018.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní).
3. Smernica č. 5/2016 o verejnom obstarávaní.
4. Smernica č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov v platnom znení
5. Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly
6. Smernica č. 4/2016 o vedení účtovníctva

ÚVOD:

1. Mestské zastupiteľstvo v Komárne schválilo uznesením č. 623/2016 zo dňa 23.03.2016 zámer Mesta Komárno vykonať komplexnú opravu vytypovaných komunikácií a chodníkov v poradí dôležitosti:

   Ul. Eötvösova
   Dunajské nábrežie
   Ul. Mesačná
   Ul. Jókaiho
   Ul. Budovateľská
   Ul. Komáromi Kacza
   Ul. Biskupa Királya
   Nám. M.R. Štefánika
   Pohraničná ul.
   Gútsky rad
   Ul. Lehárova
   Ul. Jazmínová, – N. Stráž
   Ul. Narcisová, – N. Stráž
   Ul. Jarabinová, – N. Stráž
   Ul. Včelárska, – N. Stráž
   Ul. Smrečinová – N. Stráž
   Ul. Slobody

   Súčasne schválilo v súlade s predloženou možnosťou finančného zabezpečenia s nasledovnými základnými podmienkami :

   - prefinancovanie nákladov realizácie zabezpečí realizátor formou dodávateľského úveru,
   - opravené komunikácie mesta sú naďalej v majetku mesta,
   - po prebratí prác mestom, realizátor vystaví konečnú faktúru,
   - ktorá bude postúpená banke s licenciou v Slovenskej republike,
   - splácanie na 10 rokov a krytia do celkovej výšky max. 2 250 000,- eur s DPH,
   - realizátor poskytne zmluvne záruku na prevedené práce min 10 rokov.

2. Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 808/2016 zo dňa 07.07.2016 bralo na vedomie dôvodovú správu o postupe prípravných prác na obnovu miestnych komunikácií v meste Komárno v súlade s uznesením MZ č. 623/2016 a schválilo predložený rozsah a špecifikáciu plánovaných prác na schválených komunikáciách mesta, ktorý tvorí neoddeliteľnú súčasť uznesenia, ako aj geometricky zamerané plochy opráv jednotlivých komunikácií:

Ul. Eötvösova	16.420m^2
Dunajské nábrežie	13.270m^2
Ul. Mesačná	1.951m^2
Ul. Jókaiho	1.104m^2
Ul. Budovateľská	5.106m^2
Ul. Komáromi Kacza	6.067m^2
Ul. Biskupa Királya/ Záhradnícka-Špitálska /	1.533m^2
Ul. Biskupa Királya /Špitálska-cintorín/	3.894m^2
Nám. M.R. Štefánika	2.215m^2
Pohraničná ul. /po Jókaiho / v zmysle PD /	1.364m^2
Gútsky rad	149m^2

Ul. Lehárova	2.475m^2
Ul. Jazmínová + Smrečinová – N. Stráž	1.640m^2
Ul. Včelárska – N. Stráž	922m^2
Ul. Slobody	5.600m^2

Zároveň zastupiteľstvo požiadalo primátora mesta Komárno po zabezpečení potrebných technických informácií a podkladov pristúpiť k zabezpečeniu transparentného verejného obstarávania v súlade so zákonom a formou elektronickej aukcie.

3. Mesto Komárno v čase začatia verejného obstarávania na predmet zákazky: „Obnova miestnych komunikácii v meste Komárno“ bol verejným obstarávateľom podľa § ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

   Agendu verejného obstarávania v čase verejného obstarávania mal v náplni OR MsÚ Komárno.

   V súvislosti s touto rozsiahlou obnovou miestnych komunikácií boli realizované verejné obstarávania na nasledovné zákazky:

   - Vypracovanie projektovej dokumentácie,
   - Obnova miestnych komunikácií v meste Komárno,
   - Výmena vodovodných sietí,
   - Rekonštrukcia verejného osvetlenia ulíc Jókaiho a Biskupa Királya v Komárne, časť: Zemné práce a Elektroinštalačné práce,
   - Rekonštrukcia miestnej komunikácie medzi Jókaiho ul. a Ul. Františkánov – odvodnenie a verejné osvetlenie.

<u>Opis relevantných skutočností a kontrolné zistenia:</u>

I. **Vypracovanie projektovej dokumentácie bolo zabezpečené na základe verejného obstarávania podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní** ako zákazka s nízkou hodnotou.

   Výzva na predkladanie ponúk s prílohou bola zaslaná mailom trom vybraným uchádzačom (INPRON s.r.o., AQUAPLAN s.r.o. a APIR s.r.o.) dňa 03.08.2016 s predpokladanou hodnotou 2 000,00 eur bez DPH a s lehotou na predloženie ponúk do 10.08.2016.

   <u>Výzva nebola zverejnená na webovej stránke mesta.</u>

   V stanovenej lehote predložilo ponuky dve spoločnosti: INPRON s.r.o. (2 200,00 eur) a APIR s.r.o. (3 384,00 eur), ktoré splnili podmienky účasti.

   Víťaznou sa stala ponuka spoločnosti INPRON s.r.o., Nitra s cenovou ponukou vo výške 2 200,00 eur s DPH. Oznámenia úspešnosti boli zaslané mailom dňa 25.08.2016.

   Projektová dokumentácia obsahovala 13 stavebných objektov, Výkaz výmer stavieb a Rozpočet stavby zo dňa 20.09.2016 na hodnotu 2 070 153,73 eur bez DPH a 2 484 184,46 s DPH a na nasledovných 13 stavebných objektov:

   SO 01 Ul. Eötvösova
   SO 02 Dunajské nábrežie
   SO 03 Ul. Mesačná
   SO 04 Ul. Jókaiho
   SO 05 Gútsky rad
   SO 06 Ul. Budovateľská
   SO 07 Ul. Komáromi Kacza

SO 08 Nám. M.R. Štefánika
SO 09 Ul. Biskupa Királya /Záhradnícka – Špitálska/
SO 10 Ul. Biskupa Királya /Špitálska - cintorín/
SO 11 Ul. Slobody
SO 12 Ul. Včelárska
SO 13 Ul. Jazmínová a Smrečinová

Faktúra za zákazku bola uhradená dňa 22.10.2016.

Projektová dokumentácia na SO 14 Ul. Pohraničná – časť vypracovaná Projektovou kanceláriou Ing. Olivéra Slezáka a SO 15 Lehárova ul. vypracovaná Ing. Némethom už boli vyhotovené v predchádzajúcom období.

II. Priebeh verejného obstarávania „Obnovy miestnych komunikácií v meste Komárno“

1. Podľa projektovej dokumentácie pri tejto obnove miestnych komunikácií v Komárne sa jedná o ich opravu výmenou obrusnej vrstvy vozovky, technológiou odfrézovania hornej vrstvy, bez zásahu do nosnej vrstvy vozovky, pričom sa neodstraňujú všetky systémové poruchy (napr. väčšie nerovnosti, ako „vlnenie cesty“ alebo pôvodné zlé výškové pomery v komunikáciách, kde sú aj zhoršené odtokové pomery vozovky).

2. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená dňa 13.01.2017 vo výške 2 331 379,95 eur bez DPH na základe rozpočtu stavby vypracovanej spoločnosťou INPRON s.r.o. pre 13 stavebných objektov, pre Ul. Lehárova podľa projektu spoločnosti Aquaolan s.r.o. a pre Ul. pohraničnú podľa projektu spoločnosti EKOCONSULT KOMÁRNO spol. s.r.o.. V ten istý deň bol vykonaný test bežnej dostupnosti. Na základe výšky predpokladanej hodnoty a výsledku testu bežnej dostupnosti sa jedná o podlimitnú zákazku bez použitia elektronického trhoviska.

3. Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená vo vestníku UVO č. 10/2017 dňa 13.01.2017 pod číslom 473 – WYP na nasledovných 15 stavebných objektov:

SO 01	Ul. Eötvösova	- 16 130 m^2
SO 02	Dunajské nábrežie	- 13 270 m^2
SO 03	Ul. Mesačná	- 1 951 m^2
SO 04	Ul. Jókaiho	- 1 104 m^2
SO 05	Gútsky rad	- 102 m^2
SO 06	Ul. Budovateľská	- 5 106 m^2
SO 07	Ul. Komáromi Kacza	- 6 067 m^2
SO 08	Nám. M.R. Štefánika	- 2 215 m^2
SO 09	Ul. Biskupa Királya /Záhradnícka – Špitálska/	- 1 533 m^2
SO 10	Ul. Biskupa Királya /Špitálska - cintorín/	- 3 895 m^2
SO 11	Ul. Slobody	- 5 600 m^2
SO 12	Ul. Včelárska	- 922 m^2
SO 13	Ul. Jazmínová a Smrečinová	- 1 640 m^2
SO 14	Ul. Pohraničná – časť -	- nebolo uvedené
SO 15	Lehárova	- nebolo uvedené

4. Súťažné podklady boli vypracované dňa 05.01.2017 a podpísané odborným garantom na zadefinovanie predmetu zákazky, finančných a technických požiadaviek zákazky, ktorá bola zároveň zodpovednou osobou za súlad so zákonom o verejnom obstarávaní a primátorom mesta. Zverejnené boli 13.01.2017.

   Hlavné podmienky stanovené v súťažných podkladoch:

   - predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená podľa výkazu výmer vo výške 2 331 379,95 eur,
   - termín dodania predmetu zákazky 6 mesiacov po odovzdaní staveniska,

- zdroj financovania formou dodávateľského úveru so 120 rovnomernými mesačnými splátkami,
- zábezpeka bola stanovená vo výške 60 000,00 eur
- lehota na predkladanie ponúk do 15.02.2017
- kritériá na vyhodnotenie ponúk: cena, ktorá bude stanovená elektronickou aukciou,
- úspešný uchádzač musí mať uzatvorenú zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu vzniknutú na majetku a zdraví tretích osôb vo výške 50 % z ceny diela bez DPH,
- verejný obstarávateľ vyžadoval , aby uchádzač v ponuke uviedol podiel, ktorý má v úmysle zadať subdodávateľom, navrhovaných subdodávateľov a predmet subdodávky,
- podmienky účasti okrem splnenia zákonných povinností: technická a odborná spôsobilosť – referencie za 5 rokov vo výške 2 000 000,00 eur bez DPH; mať k dispozícii technika s odbornou spôsobilosťou na výkon stavbyvedúceho so zameraním na inžinierske stavby; deklarovaním údajov o strojovom, prevádzkovom a technickom vybavení; certifikátom na dvojvrstvový emulzný koberec a certifikátom o zavedení a funkčnosti systému riadenia výroby asfaltovej zmesi v súlade s STN ES 13108-21;
- záručná doba 120 mesiacov od protokolárneho odovzdania diela,
- nedodržanie termínov v súlade s Harmonogramom stavebných prác sa považuje za podstatné porušenie zmluvy.

4. Súťažné podklady si vyžiadalo 13 záujemcov.
5. Verejný obstarávateľ zriadil podľa § 51 zákona o verejnom obstarávaní komisiu na otváranie ponúk, vyhodnotenie splnenia podmienok účasti a vyhodnotenie ponúk na predmet zákazky s 5 členmi právom vyhodnocovania a 1 člena bez práva vyhodnocovať ponuky dňa 14.02.2017.

   Odborné vzdelanie alebo odborná prax zodpovedajúca predmetu zákazky členov komisie podľa § 51 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní nebola zdokumentovaná.
6. Otváranie časti ponúk „OSTATNÉ“ sa uskutočnilo dňa 15.02.2017 o 13:oo hod., ktoré nebolo verejné z dôvodu, že bude použitá elektronická aukcia.

   V lehote na predkladanie ponúk svoje ponuky odovzdalo nasledovných 6 uchádzačov:

   CESTY SK s.r.o. Nitra; METROSTAV Slovakia a.s. Bratislava; CESTY Nitra, a.s. Nitra; EUROVA SK, a.s. závod Bratislava; Špeciálne cestné práce KOREKT s.r.o. Komárno a Swietelsky – Slovakia spol. s.r.o. Bratislava.

   Všetci uchádzači splnili podmienky účasti, KOREKT s.r.o. po výzve.
7. Otváranie časti ponúk „KRITÉRIÁ“ sa uskutočnilo dňa 03.03.2017 o 09:oo hod. Ponúknuté ceny boli vo výške od 2 759 780,84 eur do 2 797 323,67 eur.
8. Elektronická aukcia sa uskutočnila dňa 10.03.2017.

   V elektronickej aukcii 3 uchádzači, CESTY SK s.r.o. Nitra, CESTY Nitra, a.s. a EUROVA SK, a.s. závod Bratislava poskytli mimoriadne nízke ceny, preto ich komisia vyzvala mailom dňa 23.03.2017 k vysvetleniu mimoriadnej ponuky v lehote do 30.03.2017. V stanovenej lehote poskytli vysvetlenie ponuky CESTY Nitra, a.s. a EUROVA SK, a.s. závod Bratislava.
9. Komisia na svojom zasadnutí dňa 03.04.2017 o 09:oo hod. vyhodnotila ponuky. Vysvetlenie mimoriadne nízkej ponuky spoločnosti EUROVA SK, a.s. závod Bratislava prijala, ktorá odôvodnila a dokladovala svoju ponuku tým, že predložila ceny materiálov, ktoré si uchádzač vyrába vo vlastnej réžii, čím ich cena je neporovnateľne

nižšia s cenami materiálu na trhu, a na ostatné tovary predložila kúpnu zmluvu dodávateľa u ktorého nakupuje s vysokými zľavami.

Komisia konštatovala, že spoločnosť EUROVA SK, a.s. závod Bratislava reálne splnila podmienky verejného obstarávateľa, deklarované v súťažných podkladoch a tak sa stal víťazným uchádzačom.

Informácia o vyhodnotení verejného obstarávania bola zverejnená v profile dňa 01.04.2017, teda 2 dni pred zasadnutím komisie. Viď:

https://www.uvo.gov.sk/vyhladavanie-dokumentov/detail/799294

10. Informácie o výsledku vyhodnotenia ponúk boli uchádzačom zaslané dňa 03.04.2017.
11. Mesto Komárno neúspešným uchádzačom vrátilo zloženú zábezpeku, resp. vzdalo sa nároku na poskytnuté bankové záruky.
12. Spoločnosť EUROVA SK, a.s. závod Bratislava bola vyzvaná listom zo dňa 13.04.2017 na súčinnosť k podpísaniu Zmluvy o dielo, k predloženiu zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu na majetku a zdraví tretích osôb vo výške 50% ceny zákazky a k predloženou povinných príloh Zmluvy o dielo v 4 originálnych vyhotoveniach.
13. Zmluva o dielo bola podpísaná dňa 15.05.2017 a zverejnená 17.05.2017 (CGISS 2239/2017).
14. Informačné povinnosti verejného obstarávateľa vo vzťahu k ÚVO pri zadávaní podlimitnej zákazky bez využitia elektronického trhoviska podľa § 113 až § 115 zákona o verejnom obstarávaní:

    a) Nebola zverejnená informácia o tom, že bolo všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, doručené oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk s uvedením dátumu doručenia oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk poslednému uchádzačovi

    Jedná sa o porušenie § 113 ods. 1 v spojení s § 55 ods. 2 ZVO.

    b) Verejný obstarávateľ je povinný vyhotoviť o každej zákazke správu podľa § 24 ZVO, ktorá má byť zverejnená bezodkladne po uzavretí zmluvy. V skutočnosti správa bola vyhotovená dňa 01.05.2017, teda 15 dní pred uzavretím zmluvy a nie je zverejnená v profile vôbec.

    Jedná sa o porušenie § 113 ods. 1 v spojení s § 64 ods. 1 písm. b) ZVO.

    https://www.uvo.gov.sk/vyhladavanie-zakaziek/detail/dokumenty/405237

    c) Verejný obstarávateľ je povinný zverejniť ponuky všetkých uchádzačov doručené v lehote na predkladanie ponúk.

    Ponuky uchádzačov nie sú zverejnené v profile v súlade so zákonom.

    - Z ponuky spoločnosti CESTY NITRA, a.s. je zverejnený iba krycí list, 1 strana.
    - Ponuky spoločností Špeciálne cestné práce KOREKT s.r.o. Komárno a METROSTAV SLOVAKIA a.s. sú zamenené.
    - Z ponuky spoločnosti Swietelsky – Slovakia spol. s.r.o. je zverejnená iba rekapitulácia cenovej ponuky.

    Jedná sa o nesúlad s § 113 ods. 1 v spojení s § 64 ods. 1 písm. b) ZVO.

15. Verejný obstarávateľ je povinný zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú päť rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania.

Spis verejného obstarávania obsahuje kompletnú dokumentáciu podľa § 24 ZVO.

16. **Subdodávky**

a) Verejný obstarávateľ v časti VII, bode 28 súťažných podkladov určil, aby uchádzač v ponuke uviedol podiel zákazky, ktorý má v úmysle zadať subdodávateľom, navrhovaných subdodávateľov a predmety subdodávok s tým, že navrhovaný subdodávateľ musí spĺňať podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia podľa § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 ZVO.

Verejný obstarávateľ v súťažných podkladoch vyžadoval, aby úspešný uchádzač v zmluve najneskôr v čase jej uzavretia uviedol údaje o všetkých známych subdodávateľoch, údaje o osobe oprávnenej konať za subdodávateľa v rozsahu meno a priezvisko, adresa pobytu, dátum narodenia.

Verejný obstarávateľ v návrhu zmluvy určil povinnosť dodávateľa oznámiť akúkoľvek zmenu údajov o subdodávateľovi, ako aj pravidlá zmeny subdodávateľa a povinnosť dodávateľa oznámiť zmenu subdodávateľa a údaje o novom subdodávateľovi.

Spoločnosť EUROVIA SK, a.s. uviedla v ponuke nasledovných subdodávateľov:

PREDMET DODÁVKY	NÁZOV SUBDODÁVATEĽA	PODIEL
Prekládka NN vedenia	ELZA Elektromontážny závod Bratislava a.s.	0,21 %
Projektová dokumentácia	Valbek s.r.o. Kutuzovova 11 Bratislava	0,49 %
Dopravné značenie	LEMUS, s.r.o. Cabajská 28 949 01 Nitra	2,20 %

b) V zmysle časti IX. bode 9.3 Zmluvy o dielo uzavretej dňa 15.05.2017 sú uvedené nasledovné pravidlá pre zmenu subdodávateľov počas plnenia zmluvy:

- v prípade zmeny subdodávateľa počas trvania zmluvy medzi objednávateľom a zhotoviteľom je povinný zhotoviteľ najneskôr v deň, ktorý predchádza dňu, v ktorom má zmena subdodávateľa nastať písomne oznámiť objednávateľovi zmenu subdodávateľa. Za takéto oznámenie sa nepovažuje zápis v stavebnom denníku.
- v prípade porušenia ktorejkoľvek z povinností týkajúcich sa subdodávateľov alebo ich zmeny má objednávateľ právo odstúpiť od zmluvy medzi objednávateľom a zhotoviteľom a **má nárok** na zmluvnú pokutu vo **výške 5 %** z ceny predmetu zákazky za každé porušenie ktorejkoľvek z vyššie uvedených povinností a to aj opakovane.

c) Ku kontrole bol odovzdaný zoznam subdodávateľov bez dátumu a bez uvedenia podielu vykonávaných prác s nasledovnými údajmi:

PREDMET DODÁVKY	NÁZOV SUBDODÁVATEĽA
Prekládka NN vedenia	ELZA Elektromontážny závod Bratislava a.s.
Projektová dokumentácia	Valbek s.r.o. Kutuzovova 11 Bratislava
Dopravné značenie	LEMUS, s.r.o. Cabajská 28 949 01 Nitra
Stavebné práce	Špeciálne práce spol. s.r.o. Komárno

Dodávateľ, spoločnosť EUROVIA SK a.s.

- neuviedla svojho subdodávateľa, a to príspevkovú organizáciu COMORRA SERVIS Komárno,
- neuviedla podiel prác, ktorý mal v úmysle zadať subdodávateľom,
- neuviedla údaje o všetkých známych subdodávateľoch, údaje o osobe oprávnenej konať za subdodávateľa v rozsahu meno a priezvisko, adresa pobytu, dátum narodenia.

Jedná sa o porušenie § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 zákona o verejnom obstarávaní a časti IX. bode 9.3 Zmluvy o dielo uzavretej dňa 15.05.2017, podľa

ktorej Mesto Komárno má nárok na zmluvnú pokutu za každé porušenie ktorejkoľvek z vyššie uvedených vo výške 5% z ceny predmetu zákazky a to aj opakovane.

Do ukončenia kontroly zmluvná pokuta nebola vymáhaná.

III. Výmena vodovodných sietí

Inžinierske siete nie sú súčasťou miestnych komunikácií, ani neboli predmetom obnovy miestnych komunikácií podľa zmluvy a dielo so zhotoviteľom EUROVIA SK, a.s. Košice, ale ich výmena úzko súvisí a hlavne podstatne vplýva na celkový časový priebeh obnovy miestnych komunikácií. Na časti obnovovaných ulíc bolo potrubie vodovodu v dôsledku jeho veku a fyzického potrebovania v nevyhovujúcom technickom stave, preto bola nevyhnutná výmena vodovodných sietí minimálne v úsekoch, kde boli zrekonštruované aj plynovody z dôvodu blízkosti týchto vedení, a možnej destabilizácie vodovodov, ktoré sú už v zlom stave, hlavne dôsledkom vibrácií pri spätných zhutňovacích prácach po výmene plynovodov. Okrem toho bolo navrhnuté realizovať výmenu vodovodu aj na ul. Jókaiho. Bez týchto investícií by bola väčšia pravdepodobnosť havarijných stavov na obnovených úsekoch, ktoré by malo za následok rozkopávky obnovených vyasfaltovaných ulíc.

Za týmto účelom bola uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1199/2017 schválená obnova vodovodnej siete v uliciach Ul. Biskupa Királya (úsek Záhradnícka-Špitálska), časť ul. Eötvösova (úsek Záhradnícka – Špitálska), Nám. M. R. Štefánika, a ul. Jókaiho, a výška finančného krytia obnovy vodovodov z rozpočtu mesta Komárno vo výške 400 000 eur.

Celková dĺžka výmeny vodovodných potrubí tvoriacich rozvodnú sieť pitnej vody mesta v týchto častiach zastavaného územia bola 938 m.

Na tieto stavebné práce bola vypracovaná projektová dokumentácia spoločnosťou EKOKONSULT s.r.o. Komárno, na základe ktorej bolo vykonané verejné obstarávanie netradične formou elektronického kontraktačného systému. Podľa testu bežnej dostupnosti **predmetné stavebné práce nie sú bežne dostupnými**, napriek tomu bola zvolená forma obstarávania podľa § 109 Podlimitné zákazky s využitím elektronického trhoviska, ktorá je určené výlučne pre tovary, služby a práce bežne dostupné na trhu.

Podľa § 108 písm. (1) ods. a) VZO pri podlimitných zákazkách verejný obstarávateľ postupuje podľa § 109 až 112 alebo podľa § 113 až 116, ak ide o dodanie tovaru, **uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu.** Podľa § 108 písm. (1) ods. b) VZO pri podlimitných zákazkách ak ide o iné tovary, stavebné práce alebo služby, ako podľa písmena a) verejný obstarávateľ postupuje podľa § 113 až 116 ZVO.

Jedná sa o nesúlad s citovanými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní.

Do súťaže sa zapojili dvaja záujemcovia, víťaznú ponuku predložila spoločnosť GFCH spol. s.r.o. Žilina v hodnote **276 600,00 eur bez DPH** s lehotou výstavby do 60 dní od odovzdania staveniska. K pôvodnej ZOD boli vyhotovené 2 dodatky, ktorých predmetom bolo predĺženie lehoty výstavby z dôvodu neplnenia harmonogramu prác spoločnosťou SPP-Distribúcia, a.s. Bratislava na rekonštrukcii plynovodov. V súčasnosti platný termín ukončenia prác je 30.04.2018.

Stav inžinierskych sietí (vodovod, kanalizácie) aj v ďalších problémových miestach miestnej komunikácie sa v priebehu výstavby zvlášť preveruje technickým dozorom v spolupráci so spoločnosťou KOMVaK – Vodárňami a kanalizáciami mesta Komárna, a.s. a na základe výsledkov z preverenia tohto stavu sa spoločne s prevádzkovateľom rieši, resp. vykonajú potrebné práce pre zabezpečenie ďalšieho postupu v realizácii diela.

IV. Rekonštrukcia miestnej komunikácie medzi Jókaiho ul. a Ul. Františkánov

Jedná sa o vybudovanie verejného osvetlenia a odvodnenia predmetnej časti komunikácie podľa projektovej dokumentácie vypracovanej Projektovou kanceláriou Ing. Olivéra Slezáka.

Tieto práce boli obstarané podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní, ako zákazky s nízkymi hodnotami s predpokladanou hodnotou zákazky vo dvoch častiach, vo výške 14 029,40 eur pre odvodnenie a 5 458,12 eur pre verejné osvetlenie, pri ktorom boli oslovení mailom traja vybraný záujemcovia dňa 20.06.2017 a výzva bola zverejnená aj na webovej stránke mesta.

Do súťaže sa prihlásilo celkom 5 uchádzačov. Elektronická aukcia sa uskutočnila dňa 10.07.2017.

Víťaz ani ďalší dvaja umiestnení uchádzači z nezistených dôvodov nepodpísali zmluvy o dielo. Návrh zmluvy akceptovala spoločnosť EUROVIA SK a.s. ako štvrtá vo vyhodnotení po elektronickej aukcii, ktorá aj realizovala zákazku.

V. Rekonštrukcia verejného osvetlenia ulíc Jókaiho a Biskupa Királya v Komárne, časť: Zemné práce a elektroinštalačné práce.

Ďalšou vyvolanou investíciou rekonštrukcie miestnych komunikácií bola Rekonštrukcia verejného osvetlenia ulíc Jókaiho a Biskupa Királya v Komárne vo dvoch častiach, a to Zemné práce a elektroinštalačné práce.

Tieto práce boli obstarané podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní, ako zákazky s nízkymi hodnotami, pri ktorom boli oslovení mailom traja vybraný záujemcovia dňa 20.06.2017 a výzva bola zverejnená aj na webovej stránke mesta.

Do súťaže sa prihlásilo celkom 6 uchádzačov.

Víťazi ani jednej časti zákazky z nezistených dôvodov nepodpísali zmluvy o dielo. Obidve návrhy zmlúv akceptovala napokon spoločnosť IMPULZ LIGHT s.r.o. Komárno, ktorá realizovala, resp. realizuje zákazky.

VI. Riadenie a kontrola prác na obnove miestnych komunikácií a posúdenie potreby vykonania prác naviac súvisiacich s predmetnou zákazkou

1. Projektovým manažérom obnovy miestnych komunikácií je Ing. Attila Varga, odborný referent OSM MsÚ Komárno, ktorý zabezpečuje koordináciu prác; stavebným dozorom tejto obnovy miestnych komunikácií je Ing. Attila Tóth, odborný referent OR MsÚ Komárno, ktorý priebežne zabezpečuje kontrolu kvality a kvantity vykonaných prác.

   Pre každý stavebný objekt je vedený Stavebný denník, do ktorého sa zaznamenávajú všetky významné udalosti súvisiace s priebehom stavebných práv v súlade so stavebným zákonom.

2. Pre zabezpečenie koordinovaného postupu mesta Komárno a správcov inžinierskych sietí pri obnove miestnych komunikácií boli listom zo dňa 06.05.2016 všetci správcovia inžinierskych sietí oboznámení so zámerom mesta Komárno obnoviť časť miestnych komunikácií a boli vyzvaní k spolupráci a naplánovania obnovy vlastných sietí podľa schválených ulíc mestským zastupiteľstvom.

   Na túto výzvu reagovali SPP-Distribúcia a.s. a KOMVaK a.s. a určili úseky, na ktorých je potrebná rekonštrukcia svojich sietí. Následne SPP-Distribúcia a.s. zosúladila tieto práce s harmonogramom prác na obnove miestnych komunikácií.

3. Riadenie a kontrola obnovy miestnych komunikácií prebieha okrem dennej prítomnosti stavebného dozoru na stavbe:

   - <u>pravidelnými týždennými kontrolnými dňami,</u> ktoré sa konajú pravidelne každý utorok, ktorých sa zúčastňujú zodpovední zamestnanci objednávateľa, dodávateľa

a subdodávateľa, taktiež podľa potreby boli pozývaní aj dotknutí správcovia inžinierskych sietí. Kontrolných dní sa často zúčastňujú aj zástupcovia vedenia mesta a majú prístup ako pozorovatelia aj poslanci mestského zastupiteľstva.

- Z každého kontrolného dňa sa vyhotovuje písomný záznam o všetkých podstatných záležitostiach týkajúcich sa prebiehajúcich stavieb, a pre istotu aj zvukový záznam.
- Na každý stavebný objekt, ulicu bol vedený osobitný stavebný denník s očíslovanými stranami, do ktorého boli zaznamenávané všetky potrebné informácie a udalosti.

4. Počas realizácie obnovy komunikácií boli zistené rôzne nepredvídané poruchy vozovky alebo poruchy v ich tesnej blízkosti, resp. technické problémy, ktoré neboli riešené projektovou dokumentáciou a preto neboli ani zahrnuté do rozpočtu stavby, napriek tomu bolo nutné ich riešiť formou naviacprác. Ich potreba vyplýva zo zaistenia dopravnej prevádzky a bezpečnosti na miestnej komunikácii. Práce boli nasledovného charakteru:
   - riešenie bezbariérových prechodov pre peších, úpravy prechodov pre nevidiacich,
   - zoslabená nosnej betónovej vrstvy prasklinami, pod obrusnú vrstvu sa musela položiť geomreža,
   - výmena sadnutého podložia vozovky,
   - výmena poškodených obrubníkov,
   - výmena dodatočne vyrobenej z oceľových uličnej vpuste rúr na originál liatinovú,
   - výmena asfaltobetónovej obrusnej,
   - museli sa vykonať dodatočné úpravy okrajov vozovky, vsakovacími kanálmi mimo vozovky pre lepšie odvodnenie vozovky v miestach, kde nebolo možné zabezpečiť jej dostatočné odvodnenie,
   - bolo potrebné riešiť výškové pomery boli dané konštrukciou vozovky a pripojených ulíc,
   - doplnenie obrubníkov pri chodníku,
   - výmena uličných vpustov, výšková úprava vodovodných poklopov,
   - rozšírenie vjazdu v zmysle odporučenia Okresného dopravného inšpektorátu v Komárne,
   - na návrh technického dozoru, projektovaný emulzný mikrokoberec na križovatkách bol vymenený asfaltobetónovou obrusnou vrstvou, nakoľko bolo zistené, že dopravnou záťažou kamiónov a prudkým brzdením vozidiel na týchto problémových miestach boli vyvrátené vrstvy nového emulzného mikrokoberca,
   - rozšírenie opravovanej plochy vozovky vrátane výmeny nosného podložia z dôvodu zisteného poklesu vozovky a oprava krajnice chodníka z dôvodu jeho poklesu a výmena obrubníkov pozdĺž komunikácie,
   - uznesením č. 808/2019 bola schválená obnova ulice Pohraničnej o rozlohe 1 364 m^2, v skutočnosti bolo potrebné obnoviť plochu 1 472 m^2; podľa uznesenia Ul. Lehárova mala byť obnovená o rozlohe 2 475 $m^{2,}$ v skutočnosti obnova bola vykonaná na 2 603 m^2.
5. Všetky naviac práce boli na kontrolných dňoch patrične odôvodnené a dohodnuté, všetky práce boli presne zamerané a zadokumentované. Tieto práce boli vykonané za také jednotkové ceny, ktoré boli vysúťažené vo verejnom obstarávaní.
6. V projekte sa vyskytli aj také práce, ktoré nebolo potrebné vykonať, ktoré sa objavili po odfrézovaní vozovky a zistilo sa, že nie je potreba zosilnenia vozovky geomrežou, resp. nie je potreba realizácie asfaltového mikrokoberca a pod.. Tieto položky boli z faktúry vyňaté.

7. Po ukončení každej ulice, ako samostatného stavebného objektu bol vyhotovený Protokol o odovzdaní a prevzatí diela, súčasťou ktorého je Súpis prác podľa zmluvy o dielo, s vyčíslením naviac prác a položiek, ktoré nebolo potrebné vykonať. Súčasťou Protokolu je aj jedna kópia stavebného denníka.
8. Okrem vyššie uvedených pri realizácii boli zistené aj ďalšie potrebné práce, ktoré však nie sú predmetom súčasnej opravy MK a vyžadujú vypracovanie osobitnej projektovej dokumentácie a povolenie stavebného úradu ako napr.:
   - na ul. Slobody, kde zrážková voda nie je odvádzaná verejnou kanalizáciou je potrebné vybudovať odvodňovací systém na odvodnenie zrážkovej vody z krajníc vozovky so zaústením do verejnej kanalizácie, doporučujeme MsÚ – Odboru rozvoja, aby navrhol do investičného plánu mesta na r.2018.
   - na križovatke ul. Slobody s účelovou komunikáciou do areálu bývalého Agrostavu, je potrebné riešiť tiež odvodnenie tejto účelovej komunikácie, nakoľko na tejto križovatke po zrážkovej činnosti pravidelne stojí voda. Vzhľadom na to, že účelová komunikácia, resp. ani pozemok nie je vlastníctvom mesta, opravou a odvodnením účelovej komunikácie sa teraz zaoberajú súčasní spoluvlastníci areálu Agrostavu. Na odvodnenie a obnovu tejto komunikácie na náklady spoluvlastníkov areálu bola vypracovaná projektová úloha od Innovatio, s.r.o., na základe čoho vykonali aj prieskum trhu. Obstaranie zhotoviteľa a realizácia odvodnenia účelovej komunikácie je v štádiu riešenia spoluvlastníkov areálu bývalého Agrostavu.
   - ul. Mesačná: je potrebné doriešiť odvodnenie chodníkov do verejnej kanalizácie. Tieto práce nie sú predmetom obnovy MK. Odvodnenie miestnej komunikácie je v súčasnosti riešené odvodňovacím žľabom medzi vozovkou a chodníkom cez uličné vpuste, na obidvoch stranách vozovky. Uličné vpuste sa nachádzajú aj vo vozovke aj mimo nej v odvodňovacom žľabe, pričom medzi nimi je stupňovitý výškový rozdiel 15 cm. K odvádzaniu zrážkovej vody z vozovky a zároveň z chodníka je potrebné navýšenie nižšie položených chodníkov a ich vyspádovanie k odvodňovaciemu žľabu a obnovenie trasy a funkčnosti odvodňovacích žľabov ulice.
9. Nedostatky zistené pri kontrole kvality boli postúpené zhotoviteľovi k vykonaniu nápravy, napr.:
   - na ul. Lehárovej kvôli zisteným nedostatkom na kontrolnom dni zhotoviteľ zabezpečil odfrézovanie časti cesty a následne opravu svojej práce.
   - Pri realizácii vodorovných dopravných značení na Dunajskom nábreží a ul. Slobody boli zistené vady. Práce pre EUROVIA SK, a.s. vykonal Comorra Servis. Vzhľadom na to, že Comorra Servis v týchto prácach nemá dostatočné skúsenosti k dosiahnutiu požadovanej kvality, na poslednom kontrolnom dni bolo dohodnuté so zhotoviteľom zabezpečenie inej odbornej firmy na výkon tejto práce .
10. K zvýšeniu úrovne kontroly kvality prác bolo objednané diagnostické merania vozovky u Slovenskej správy ciest Bratislava, Oddelenie diagnostiky vozoviek. O tejto skutočnosti bol vyrozumený aj zhotoviteľ. Meranie pre samosprávy nie je spoplatnené, nenavyšuje náklady obnovy. Pri preberacom konaní celého diela budú zohľadnené aj exaktné výsledky z diagnostických meraní vozovky.
11. Okrem obnovy miestnych komunikácií od 31.júla 2017 prebiehali aj práce na obnove inžinierskych sietí, verejného plynovodu, ktorého investorom je SPP-Distribúcia, a.s. Bratislava, zhotoviteľom prác je spoločnosť ŠIPS, spol. s.r.o. Zlaté Moravce a SPP-Distribúcia a.s. Bratislava.

    Od 21.augusta 2017 sa začali práce na obnove verejného vodovodu vrátane ich prípojok, ktorého investorom je Mesto Komárno, zhotoviteľom prác podľa výsledkov z verejného obstarávania je spoločnosť GFCH, spol. s r.o. Žilina. Práce na obnove inžinierskych sietí sú v časovom oneskorení oproti plánovaným termínom.

Oneskorenie bolo spôsobené rozšírením rozsahu prác SPP-Distribúciou, a.s. Bratislava o práce na Nám. M. R. Štefánika, v priebehu realizácie obnovy MK v Komárne, následkom čoho zhotoviteľ ŠIPS, spol. s r.o. Zlaté Moravce nastúpil na realizáciou prác na plynovode o mesiac neskoršie 31. júla 2017, ako bolo predtým ohlásené SPP-Distribúcia, a.s. Bratislava mestu. Kvôli vyskytujúcim sa naviac prácam, resp. aj kolíziami zistenými v priebehu realizácie, následkom čoho je omeškanie o ďalšie 3 týždne v realizácii prác. Okrem toho po nevyhovujúcich výsledkoch z kontrolných meraní zhutnenia podložia za účasti EUROVIA SK, a.s. Košice, (kvôli 10 ročnej záruke na vozovku) na Nám. M. R. Štefánika, zhotoviteľ pre SPP-Distribúcia a.s. musel dodatočne zabezpečiť aj výmenu zásypového materiálu, resp. na požiadavku zhotoviteľa EUROVIA SK, a.s. a podľa vzorového priečneho rezu poskytnutého mestom (projektové riešenie AQUAPLAN, s.r.o. Komárno), aj zaistenie stability spätných úprav preplátovaním betónovej vrstvy a jej vystuženie KARI sieťovinou 150x150x8 mm mimo rozsahu ich plánovaných prác po celej dĺžke výkopovej ryhy.

Požiadavka mesta na operatívne riešenie časovému sklzu po rokovaniach na kontrolných dňoch bola postúpená spoločnosti SPP-Distribúcia, a.s. Lieskovská cesta 1418, 960 24 Zvolen, ktorá prisľúbila nápravu.

Práce na verejnom vodovode boli začaté 21.8.2017 na Nám. M. R. Štefánika a nadväzujú na práce SPP-Distribúcia, a.s. Bratislava. Kvôli časového posunu prác SPP-Distribúcia a.s. bolo nutné vypracovať Dodatok k Zmluve o dielo so zhotoviteľom GFCH, spol. s r.o. Žilina, práce na verejnom vodovode v zmysle tohto dodatku sa majú dokončiť do 21.októbra 2017.

Na dobu realizácie obnovy vodovodu mal vplyv aj to, že neboli presne známe polohy a stav všetkých vodovodných prípojok.

Kvôli vyššie uvedeným skutočnostiam bolo nutné vypracovať Dodatky k Zmluve o dielo so zhotoviteľom GFCH, spol. s r.o. Žilina, práce na verejnom vodovode v zmysle posledného dodatku sa práce majú dokončiť do 30.04.2018, čo má priamy dopad na konečný termín realizácie obnovy miestnych komunikácií.

12. Okrem prác na obnove miestnych komunikácií z vyfrézovaného materiálu, (jedná sa o odpad kategórie ostatný odpad, ktorý je využiteľný na opravu miestnych a účelových komunikácií) sa opravovali niektoré komunikácie mesta. Opravu komunikácií z vyfrézovaného asfaltu vykonali dodávatelia podľa dohody s mestom zhotoviteľ z ceny poplatku za uloženie odpadu na určenej skládke odpadu podľa rozpočtu.

    Evidenciu, ako aj lokality na opätovné použitie zabezpečoval a riadil Komunálny odbor MsÚ v Komárne. Doposiaľ boli opravené lokality podľa tejto evidencie:

    Vykonané spoločnosťou Eurovia a.s. :

    a) Lesná ul. .....1 650 m^2
    b) Lesná ul. spojovacia kom. s ul. gen. Klapku.....256 m^2
    c) Nová Osada.....2.629 m^2
    d) Alžbetin ostrov.....6.541 m^2
    e) Priestranstvo trhoviska pri Mestskej polícii.....375 m^2
    f) Dunajské nábrežie pri pekárni.....312 m^2
    g) Areál Comorra servisu pri býv. volejbalovej hale.....420 m^2

    Vykonané spoločnosťou Korekt s.r.o.:

    a) Záhradky Hadovce, S= 1650,0 m^2/ recyklát ul. Budovateľská cca 624,0 t
    b) Nová Osada, S= 390,0 m^2/ recyklát ul. K. Kacza cca 70,0 t
    c) Nová Osada (záhradky- slepá ulica), S= 450,0 m^2/ recyklát ul. K. Kacza cca 115,0 t
    d) Nová Osada (záhradky ku Povodie), S= 600,0 m^2/ recyklát ul. K. Kacza cca 150,0 t
    e) Veľký Harčáš rod. domky , S= 1 200,0 m^2/ recyklát K. Kacza cca 410,0 t

f) Frézovanie z SO B. Királya (Cintorínsky rad, Špitálska), Lehárova ul., Jazmínová a Smrečinová ul., Včelárska ul. bol vyvezený na medzi skládku Hradná, pretože frézovaný bol liaty, ktorý je nepoužiteľný pre spevnenie účelových komunikácií.

13. Na zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Komárne sú pravidelne predkladané podrobné informatívne správy o priebehu obnovy miestnych komunikácií.

ZHRNUTIE:

1. Pri verejných obstarávaniach boli zistené nedostatky formálneho a administratívneho charakteru, ktoré podľa názoru kontrolného orgánu nemali vplyv na cenu zákazky.
2. Kontrolou neboli zistené neodôvodnené práce naviac. Naviacpráce boli vykonané za také jednotkové ceny, ktoré boli vysúťažené vo verejnom obstarávaní, a ktorými doteraz nebol prekročený celkový finančný limit vo výške 2 250 000,- eur s DPH, schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 623/2016 zo dňa 23.03.2016.

Príloha:

Stanovisko k návrhu správy k kontroly č. 08/ÚHK/2017

Odporúčanie :

Kontrolný orgán odporúča:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 31.01.2018 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 28.02.2018 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

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 18.01.2018, dňa 09.01.2018 bolo predložené stanovisko Ing. Dagmar Melotíkovej k verejnému obstarávaniu číslo 473 – WYP zo dňa 13.01.2017 (viď prílohu č. 1), podľa ktorého časť zistených nedostatkov bude dodatočne odstránená a časť vznikla v dôsledku technického zlyhania systému. Predložené stanovisko sa akceptuje za vyššie uvedených podmienok.

Prerokovanie Návrhu správy z výsledku kontroly sa uskutočnilo dňa 23.01.2018 a 08:00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór,
- za kontrolovaný subjekt Mgr. Béla Keszegh, zástupca primátora mesta a PhDr. Ingrid Szabó, vedúca OR MsÚ Komárno.

V súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite boli dohodnuté nasledovné úlohy v súlade s odporúčaniami:

- prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy, na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31.01.2018,
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov s dôkazmi v lehote do 28.02.2018.

Správa o výsledku kontroly vyhotovená dňa 23.01.2018.

Ing. Dagmar Melotíková, Staničná 898/6, 924 01 Galanta

V Galante, dňa 08.01.2017

Mesto Komárno
Námestie generála Klapku 1
945 01 Komárno

Vec:

Stanovisko k návrhu z kontroly č. 08/ÚHK/2017
Verejné obstarávanie:

„Obnova miestnych komunikácií v meste Komárno", podlimitná zákazka vyhlásená vo Vestníku verejného obstarávania č. 10/2017 zo dňa 13.01.2017 pod číslom 473-WYP.

Zistenia, stanovisko:

1. (Bod 5) Podľa §51 ZVO bola menovaná 5 členná komisia verejného obstarávateľa. Konštatovanie v správe z kontroly, že chýbajú životopisy členov komisie je pravdivé. Je veľmi zložité životopisy od členov komisie získať, boli od členov komisie požadované. Budú dodatočne doplnené do spisu.
2. (Bod 9) Dokumentácia z verejného obstarávania bola zverejnená v profile verejného obstarávania dňa 01.04.2017, komisia zasadala dňa 03.04.2017. Celý proces bol s komisiou verejného obstarávateľa odsúhlasený emailom z dôvodu, že komisia verejného obstarávateľa mala pôvodne zasadať dňa 31.03.2017 v piatok. Z dôvodu iných povinností členov komisie (nebola by uznášania schopná) zasadnutie sa presunulo na 03.04.2017 pondelok. Z dôvodu, že vyhodnotenie verejného obstarávania sa uskutočnilo certifikovanou aukciou, ide len o technický nedostatok.
3. (Bod 14) Informačné povinnosti verejného obstarávateľa vo vzťahu k ÚVO pri zadávaní podlimitnej zákazky bez využitia elektronického trhoviska podľa §113 a §115 ZVO :

   a) Nebola zverejnená informácia o tom, že bolo všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, doručené oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk s uvedením dátumu doručenia oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk poslednému uchádzačovi §55 ods. 2 Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní po vyhodnotení ponúk, po skončení postupu podľa odseku 1 a po odoslaní všetkých oznámení o vylúčení uchádzača, záujemcu alebo účastníka bezodkladne písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk, vrátane poradia uchádzačov a súčasne uverejniť informáciu o výsledku vyhodnotenia ponúk a poradie uchádzačov v profile.

   Informácia bola zverejnená v profile verejného obstarávateľa dňa 01.04.2017, zákon o verejnom obstarávaní neurčuje presnú formu tejto informácie. Po viacerých kontrolách VO na úrade pre verejné obstarávanie je akceptovaná forma plnia si tejto povinnosti touto formou aká bola uplatnená aj v prípade tohto verejného obstarávania.

   b) Verejný obstarávateľa je povinný vyhotoviť o každej zákazke správu podľa §24 ZVO, ktorá má byť zverejnená bezodkladne po uzavretí zmluvy. V skutočnosti bola správa vyhotovená dňa 01.05.2017, teda 15 dní pred uzavretím zmluvy a nie je zverejnená v profile vôbec. Zákon hovorí o povinnosti verejného obstarávateľa vyhotoviť správu o zákazke podľa §24, čas vyhotovenia správy nie je daný zákonom, iba zverejnenie je dané zákonom.

Čo sa týka zverejňovania na stránke úradu pre verejné obstarávanie existuje tam veľké množstvo technických problémov pri zverejňovaní, denne komunikujem so zodpovednou osobou pánom Ing. Peter Antalíkom Peter.Antalik@uvo.gov.sk , že systém nevie natiahnuť kapacitne dokumentáciu alebo ju nezverejní. Je možné si túto skutočnosť overiť u zodpovednej osoby.

Predpokladám, že ku chybe prišlo aj v prípade nezverejnenia Správy podľa § 24 ZVO a aj k nedostatkom popísaným v písm. c) Verejný obstarávateľ je povinný zverejniť ponuky všetkých uchádzačov doručené v lehote na predkladanie ponúk. Ponuky uchádzačov nie sú zverejnené v profile v súlade so zákonom.

- Z ponuky spoločnosti CESTY NITRA, a.s. je zverejnený iba krycí list, 1 strana.
- Ponuky spoločností Špeciálne cestné práce KOREKT s.r.o. Komárno a METROSTAV SLOVAKIA a.s. sú zamenené.
- Z ponuky spoločnosti Swietelsky - Slovakia spol. s.r.o. je zverejnená iba rekapitulácia cenovej ponuky.

Nedostatky budú odstránené, nejde o porušenie ZVO ale o technické zlyhanie systému.

S pozdravom

Ing. Dagmar Melotíková

III.
Informatívna
správa z výsledku kontroly č. 09/ÚHK/2017

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1382/2017 zo dňa 28.09.2017 boka vykonaná kontrola u kontrolovaného subjektu:

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

Predmetom kontroly bola:

Preskúmať verejné obstarávanie vykonané na zákazku Rekonštrukcia chodníka na Cintorínskom rade - súlad so zákonom o verejnom obstarávaní, ktorá bola rozšírená na základe žiadosti Krajského riaditeľstva Policajného zboru v Nitre, odboru kriminálnej polície č. KRPZ-NR-OKP5-1226-001 2017 zo dňa 13.11.2017 o kontrolu ďalších chodníkov, a to Rekonštrukcia chodníka Vnútorná okružná - križovatka Tabaková v hodnote 32 430,-EUR - súlad so zákonom o verejnom obstarávaní a Rekonštrukcia chodníka Vnútorná okružná Športová Hradná v hodnote 44 149,40 EUR - súlad so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolované obdobie:

Rok 2016

Cieľom kontroly bolo:

Overiť zákonnosť postupu Mesta Komárno pri verejnom obstarávaní vyššie uvedených zákazkách na rekonštrukciu chodníkov.

Účelom kontroly bolo:

1. zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočnosti a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
2. zistenie súladu vykonaných verejných obstarávaní
3. zistenie vykonávania základnej finančnej kontroly v jednotlivých fázach zákaziek,
4. zistene príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
5. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 20.10.2017 do 08.01.2018.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní).
3. Smernica č. 5/2016 o verejnom obstarávaní.
4. Smernica č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov v platnom znení
5. Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly
6. Smernica č. 4/2016 o vedení účtovníctva

ÚVOD:

Mestské zastupiteľstvo v Komárne schválilo uznesením č. 682/2016 zo dňa 02.06.2016 vykonanie súvislej ucelenej opravy chodníkov vo vlastníctve a v správe Mesta Komárno zo schváleného rozpočtu bežných výdavkov Mesta Komárno na rok 2016 vo výške 150 tis. eur.

Jednalo sa o nasledovné chodníky:

- Vnútorná okružná (od päty Vážskeho mosta po križovatku s Tabakovou ul., a od Dôstojníckeho pavilónu po Športovú ul.)
- Ul. biskupa Királya (obojstranne)
- Cintorínsky rad (strana pri cintorínoch)
- Družstevná ul. (chodník na strane Bauring)
- Gazdovská ul. (obojstranne)
- Petőfiho ul. (pred strednou školou SPŠ smerom ku Gazdovskej ul.)
- Palatínová ul. (od sklápacieho mosta po Kúpeľnú ul. obojstranne)
- Dunajské nábrežie (od Lehárovej ul. po Elektrárenskú cestu - na strane parkoviska)
- Ul. E.B. Lukáča (obojstranne od Ul. odborárov po Ul. priateľstva)
- Slnečná ul. (od Ul. 29.augusta po Košickú ul. – strana od garáží)

Týmto uznesením bolo uložené zabezpečiť vypracovanie projektovej dokumentácie a výkazu výmer pre chodníky v termíne do 15. júla 2016 a zabezpečiť zahájenie procesu verejného obstarávania pre získanie dodávateľa na vykonanie súvislej ucelenej opravy chodníkov na základe výkazu výmer projektovej dokumentácie do výšky schváleného rozpočtu v termíne do 31. júla 2016.

Mesto Komárne bolo v tomto čase obstarávania zákaziek 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.

Proces verejného obstarávania mal v tom čase v náplni Odbor správy majetku MsÚ Komárno (ďalej len OSM MsÚ). Predmetné verejné obstarávania zákaziek na rekonštrukciu chodníkov boli zabezpečené v súčinnosti s Odborom rozvoja MsÚ Komárno.

V roku 2016 bola realizovaná v zmysle uznesenia č. 682/2016 zo dňa 02.06.2016 rekonštrukcia nasledovných chodníkov:

a) **Cintorínsky rad (strana pri cintorínoch)** rozdelená na dve časti

- **Rekonštrukcia chodníka Cintorínsky rad – Gazdovská – Eötvösova** 388 m s predpokladanou hodnotou 45 178,97 eur bez DPH, výzva na predkladanie ponúk bola zaslaná mailom dňa 31.08.2017 s lehotou na predloženie súťažných ponúk do 08.09.2017 do 13.3o hod. a druhá časť
- **Rekonštrukcia chodníka Cintorínsky rad – Gazdovská - Mederčská** 170 m s predpokladanou hodnotou 35 213,80 eur bez DPH, výzva na predkladanie ponúk bola zaslaná mailom dňa 31.08.2017 s lehotou na predloženie súťažných ponúk do 08.09.2017 do 13.3o hod.

b) **Vnútorná okružná (od päty Vážskeho mosta po križovatku s Tabakovou ul., a od Dôstojníckeho pavilónu po Športovú ul.)** rozdelená na dve časti

- **Rekonštrukcia chodníka Vnútorná okružná – Športová – Hradná** s predpokladanou hodnotou 36 792,36 eur bez DPH, výzva na predkladanie ponúk bola zaslaná mailom dňa 25.08.2016 s lehotou na predloženie súťažných ponúk do 05.09.2016 do 14.oo hod.
- **Rekonštrukcia chodníka Vnútorná okružná – križovatka Tabaková** s predpokladanou hodnotou 27 126,26 eur bez DPH. Pre nedostatok finančných prostriedkov stavba nebola realizovaná v roku 2016.

c) **Ďalej bolo realizované aj Vybudovanie chodníka na Palatínovej** ulici v Komárne v hodnote 5 480,14 eur bez DPH 6 576,17 eur s DPH.

Celková hodnota týchto zákaziek s DPH činí sumu **185 371,17 eur**.

Opis relevantných skutočností a kontrolné zistenia:

1. **Rekonštrukcia chodníka Cintorínsky rad – Gazdovská – Eötvösova** 388 m s predpokladanou hodnotou 45 178,97 eur bez DPH.

   Výzva na predkladanie ponúk bola zaslaná mailom dňa 31.08.2017 pre nasledovných 4 vybraných uchádzačov:

   MATACO-Junior s.r.o., Špeciálne cestné práce KOREKT spol. s.r.o., TOPSTAV s.r.o., Martin Ladányi – MARCI s lehotou na predloženie súťažných ponúk do 08.09.2017 do 13.3o hod.

   V stanovenej lehote svoje ponuky predložili 3 spoločnosti:

   Špeciálne cestné práce KOREKT spol. s.r.o., MATACO-Junior s.r.o. a Martin Ladányi – MARCI. Ponuky všetkých troch splnili podmienky účasti vo verejnom obstarávaní, preto boli vyzvaní na účasť v elektronickej aukcii, ktorá sa konala dňa 13.09.2017.

   V elektronickej aukcii sa stala víťaznou ponuka spoločnosti Špeciálne cestné práce KOREKT spol. s.r.o. s cenovou ponukou 57 757,40 eur s DPH.

   Zmluva bola uzavretá dňa 07.10.2016, a v ten istý deň aj zverejnená na webovej stránke mesta Komárno.

   Podľa zápisu o odovzdaní a prevzatí práce boli začaté 10.10.2016 a ukončené 18.10.2016, faktúra bola doručená mestu Komárno dňa 19.10.2016 a podľa likvidačného listu bola uhradená dňa 14.11.2016.

2. **Rekonštrukcia chodníka Cintorínsky rad – Gazdovská - Mederčská** 170 m s predpokladanou hodnotou 35 213,80 eur bez DPH.

   Výzva na predkladanie ponúk bola zaslaná mailom dňa 31.08.2017 nasledovným 4 vybraných uchádzačov:

   MATACO-Junior s.r.o., Špeciálne cestné práce KOREKT spol. s.r.o., TOPSTAV s.r.o., BAUSTAR s.r.o. s lehotou na predloženie súťažných ponúk do 08.09.2017 do 13.3o hod.

   V stanovenej lehote svoje ponuky predložili 3 spoločnosti:

   Špeciálne cestné práce KOREKT spol. s.r.o., MATACO-Junior s.r.o. a Martin Ladányi – MARCI. Ponuky všetkých troch splnili podmienky účasti vo verejnom obstarávaní, preto boli vyzvaní na účasť v elektronickej aukcii, ktorá sa konala dňa 13.09.2017.

   V elektronickej aukcii sa stala víťaznou ponuka spoločnosti Špeciálne cestné práce KOREKT spol. s.r.o. s cenovou ponukou 44 562,59 eur s DPH.

   Zmluva bola uzavretá dňa 14.10.2016, a v ten istý deň aj zverejnená na webovej stránke mesta Komárno.

   Podľa zápisu o odovzdaní a prevzatí práce boli začaté 14.10.2016 a ukončené 27.10.2016, faktúra bola doručená mestu Komárno dňa 27.10.2016 a podľa likvidačného listu bola uhradená dňa 21.11.2016.

3. **Rekonštrukcia chodníka Vnútorná okružná – Športová a Hradná ulica** s predpokladanou hodnotou 36 792,36 eur bez DPH, určenou podľa projektovej dokumentácie.

   Výzva na predkladanie ponúk bola zaslaná mailom dňa 25.08.2016 pre nasledovných 4 vybraných uchádzačov:

EKOM Plus s.r.o., StaviKom spol. s.r.o., HOLD spol. s.r.o., BAUSTAR s.r.o. s lehotou na predloženie súťažných ponúk do 05.09.2016 do 14.oo hod.

V stanovenej lehote svoje ponuky predložili 2 spoločnosti:

EKOM Plus s.r.o. a BAUSTAR s.r.o., ponuky oboch uchádzačov splnili podmienky účasti vo verejnom obstarávaní, preto boli vyzvaní na účasť v elektronickej aukcii, ktorá sa konala dňa 09.09.2016.

V elektronickej aukcii sa stala víťaznou ponuka spoločnosti EKOM Plus s.r.o. s cenovou ponukou 44 149,40 eur s DPH.

Zmluva bola uzavretá dňa 16.10.2016, a bola zverejnené na webovej stránke mesta Komárno dňa 06.12.2016.

Podľa zápisu o odovzdaní a prevzatí práce boli začaté v deň podpisu zmluvy dňa 16.10.2016 a ukončené 05.12.2016, faktúra bola doručená mestu Komárno dňa 07.12.2016 a podľa likvidačného listu bola uhradená dňa 06.01.2017.

Podľa § 24 ods. 2 ZOVO verejný obstarávateľ a obstarávateľ vypracujú písomnú správu o každej zákazke, rámcovej dohode, koncesii, súťaži návrhov a o každom zriadení dynamického nákupného systému. Správa o zákazke obsahuje náležitosti podľa § 24 ods. 3 a uchováva sa na dobu 5 rokov od uzavretia zmluvy.

4. **Rekonštrukcia chodníka Vnútorná okružná – križovatka Tabaková** s predpokladanou hodnotou 27 126,26 eur bez DPH.

   Výzva na predkladanie ponúk bola zaslaná mailom dňa 25.08.2016 pre nasledovných 4 vybraných uchádzačov:

   MATACO - Junior s.r.o., KOREKT spol. s.r.o., GUTTE s.r.o. a LevoTek s.r.o. s lehotou na predloženie súťažných ponúk do 05.09.2016 do 14.oo hod.

   V stanovenej lehote svoje ponuky predložili 3 spoločnosti:

   Špeciálne stavebné práce KOREKT spol. s.r.o. Komárno, MATACO – Junior s.r.o. Komárno a LevoTek s.r.o. Komárno.

   V elektronickej aukcii sa stala víťaznou ponuka spoločnosti MATACO – Junior s.r.o. Komárno s cenovou ponukou 33 935,78 eur s DPH.

   Oznámenia úspešnosti boli zaslané mailom dňa 09.09.2016.

   Zmluva nebola doteraz uzavretá.

   Pre nedostatok finančných prostriedkov stavba nebola realizovaná v roku 2016, napriek tomu verejná súťaž nebola zrušená.

   Zistené nedostatky:

   Nebolo preverené či existujú zdroje krytia v rozpočte na rok 2016

   Jedná sa o nesúlad s článkom 1, ods. 8 Smernice 5/2016 o verejnom obstarávaní (Pred zahájením realizácie verejného obstarávania vedúci odborných útvarov verejného obstarávateľa a zodpovední zamestnanci, ktorí zodpovedajú za predmet obstarávania sú povinní preveriť, či finančné prostriedky na verejné obstarávanie sú súčasťou schváleného rozpočtu mesta a proces verejného obstarávania začnú len v prípade existujúcich zdrojoch krytia v rozpočte mesta.)

5. **Výstavba chodníka Palatínova ul.** s predpokladanou hodnotou 4 977,73 eur bez DPH.

   Výzva na predkladanie ponúk bola zaslaná mailom dňa 03.08.2016 pre nasledovných 5 vybraných uchádzačov:

   LATREND s.r.o. Komárno, Skill Building. S.r.o. Komárno, DARTON s.r.o. Komárno, STABAC s.r.o. Komárno a KOREKT spol. s.r.o. Komárno

V stanovenej lehote do 10.08.2016 svoje ponuky predložili 4 spoločnosti:

Víťaznou sa stala ponuka spoločnosti StaviKom s.r.o. Komárno s cenovou ponukou vo výške 4 966,00 eur, víťaz nie je platcom s DPH.

Oznámenia úspešnosti boli zaslané mailom dňa 12.08.2016.

Zmluva bola uzavretá dňa 19.09.2016, a bola zverejnené na webovej stránke mesta Komárno dňa 16.09.2016.

Podľa Zápisu o odovzdaní a prevzatí práce boli ukončené 20.10.2016, dátum skončenia preberacieho konania bolo dňa 30.09.2016. Faktúra bola doručená mestu Komárno dňa 04.10.2016, na predloženej kópii likvidačného listu v rubrike zaplatené dňa nie je čitateľný dátum úhrady.

6. **Výpočet predpokladanej hodnoty zákaziek:**

Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v § 6 presne stanovuje spôsob výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky.

6.1 Podľa ods. 2):
Do predpokladanej hodnoty zákazky verejný obstarávateľ a obstarávateľ zahrnú **aj**

a) **hodnotu opakovaných plnení**, ak sa plánujú zabezpečiť
b) všetky formy opcií a všetky obnovenia zákazky
c) ceny a odmeny, ktoré sa poskytnú uchádzačom alebo účastníkom súťaže návrhov
d) predpokladanú hodnotu tovaru alebo služieb, ktoré verejný obstarávateľ a obstarávateľ poskytnú dodávateľovi v súvislosti so zákazkou na uskutočnenie stavebných prác, ak sú potrebné na uskutočnenie stavebných prác

6.2 Podľa ods. 4):

Ak je stavebná práca alebo služba rozdelená na niekoľko častí v rámci zadávania jednej zákazky, z ktorých každá bude predmetom samostatnej zmluvy, predpokladaná hodnota zákazky **sa určí ako súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky**.

6.3 Podľa ods. 16):

Zákazku, koncesiu alebo súťaž návrhov **nemožno rozdeliť** ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty **s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona**.

6.4 Ako ustanovuje § 6 ods. 16 zákona o verejnom obstarávaní, zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona. Posúdenie, či ide o rozdelenie zákazky, je potrebné odvodzovať od konkrétnych okolností daného prípadu, pričom sa zohľadňuje najmä časová, miestna a vecná (funkčná) súvislosť jednotlivých zákaziek.

<u>Časová súvislosť</u> znamená najmä rovnaké, prípadne časovo blízke obdobie vyhlásenia predmetných postupov zadávania zákaziek a uzavretia zmlúv, či rovnakú alebo podobnú lehotu plnenia zákazky. (začatie verejných obstarávaní 4 zákaziek posledný augustový týždeň roku 2016, elektronická aukcia bola uskutočnená v rozpätí 4 dní)

Miestna súvislosť znamená najmä miesto plnenia zákazky (konkrétne chodníky boli rozdelené na dve zákazky v rovnakom čase, Cintorínsky rad, Vnútorná okružná).

<u>Vecná, či funkčná súvislosť</u> spočíva predovšetkým v posúdení skutočnosti, či predmetom zadávaných zákaziek je plnenie rovnakého, či podobného charakteru, ktoré je charakteristické pre zadávanie jednej zákazky ako celku (vo všetkých prípadoch sa jednalo o opravu, resp. rekonštrukciu chodníkov).

Z vyššie uvedeného je možné usúdiť, že v prípade rekonštrukcie predmetných 5 chodníkov **ide o rovnaký predmet plnenia zákazky,** ktorá síce môže byť rozdelená na viaceré časti a viaceré samostatné zmluvy ale z hľadiska predmetu a ceny musí ísť o jednu zákazku, a preto bolo nevyhnutné pri verejnom obstarávaní **použiť metódu podľa celkovej predpokladanej hodnoty, t.j. podľa § 113 - formou podlimitnej zákazky bez využitia elektronického trhoviska.**

Celková uskutočnených zákaziek s DPH činí sumu **151 435,39 eur**. V čase obstarávania vyššie uvedených zákaziek **limit podlimitných zýkaziek na práce podša § 5 ods. 3 písm. f) bol 70 000,00 eur**.

6.5 Úrad pre verejné obstarávanie uloží pokutu verejnému obstarávateľovi za správny delikt podľa § 182 ods. 1 písm. c) **5% súčtu zmluvných cien, ak rozdelil predmet zákazky s cieľom vyhnúť sa** použitiu **postupu** pri zadávaní nadlimitnej zákazky alebo pri zadávaní **podlimitnej zákazky.**

Jedná sa o nesúlad s vyššie citovanými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní.

7. Vykonávanie **základnej finančnej kontroly** v jednotlivých fázach verejného obstarávania na všetkých 5 kontrolovaných zákazkách.

Základná finančná kontrola nebola vykonaná pred začatím verejného obstarávania a pred podpísaním zmluvy o dielo.

Jedná sa o nesúlad s § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

ZHRNUTIE:

1. **Nesprávny výpočet predpokladanej hodnoty zákaziek.**

Porušenie § 6 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní pri výpočte predpokladanej hodnoty zákazky.

2. **Rozdelenie predmetu zákazky s cieľom vyhnúť sa použitiu postupu pri zadávaní podlimitnej zákazky bez využitia elektronického trhoviska.**

Porušenie § 6 ods. 16 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

3. **Nepoužitie metódy podľa celkovej predpokladanej hodnoty,** t.j. podľa § 113 - formou podlimitnej zákazky bez využitia elektronického trhoviska po prekročení limitu 70 000,00 eur bez DPH na rovnaký predmet činnosti.

Jedná sa o nesúlad s vyššie citovanými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní.

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 18.01.2018, v zákonnej lehote boli podané námietky, ktoré boli zohľadnené v tejto správe.

Prerokovanie Návrhu správy z výsledku kontroly sa uskutočnilo dňa 23.01.2018 a 08:30 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór,
- za kontrolovaný subjekt Mgr. Béla Keszegh, zástupca primátora mesta a PhDr. Ingrid Szabó, vedúca OR MsÚ Komárno.

V súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite boli dohodnuté nasledovné úlohy:

- prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy, na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31.01.2018,

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov s dôkazmi v lehote do 28.02.2018.

Správa o výsledku kontroly vyhotovená dňa 23.01.2018.

V.
Informatívna
správa z výsledku kontroly č. 01/ÚHK/2018

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

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

Predmetom kontroly bola:

Kontrola súladu uzavretia dodatku č. 1 k Zmluve o kontokorentnom úvere pre samosprávy č. 3005/16/050 zo dňa 22.12.2016 so zákonom o verejnom obstarávaní a so zákonom o obecnom zriadení (efektívne nakladanie s finančnými prostriedkami).

Kontrolované obdobie:

Rok 2017, 2018.

Cieľom kontroly bolo:

Overiť zákonnosť postupu Mesta Komárno pri schvaľovaní a podpisovaní dodatku č. 1 k Zmluve o kontokorentnom úvere pre samosprávy č. 3005/16/050 zo dňa 22.12.2016.

Účelom kontroly bolo:

1. zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočnosti a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
2. zistenie vykonávania základnej finančnej kontroly v jednotlivých fázach,
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 vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 10.01.2018 do 15.01.2018.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
3. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
4. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
5. Zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
6. Smernica č. 5/2016 o verejnom obstarávaní.
7. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Komárno číslo 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Komárno v znení VZN č. 29/2003, 21/2008 a 13/2009 (úplné znenie).

Legislatívny rámec:

1. V zmysle § 20 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení obecné zastupiteľstvo *„určuje zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a s majetkom štátu, ktorý užíva, schvaľuje najdôležitejšie úkony týkajúce sa tohto majetku a kontroluje hospodárenie s ním“,* a v zmysle písm. b) *„schvaľuje rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce, schvaľuje emisiu komunálnych dlhopisov, schvaľuje zmluvu uzavretú podľa § 20 ods. 1,* ***rozhoduje o prijatí úveru alebo pôžičky****, o prevzatí záruky za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu; v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta“.*
2. V zmysle § 9 ods. 1 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré určí obecné zastupiteľstvo upravia, ***„ktoré úkony organizácií podliehajú schváleniu orgánmi obce****“.*
3. V zmysle § 5 písm. a) Všeobecne záväzného nariadenia mesta Komárno číslo 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Komárno v znení neskorších predpisov mestské zastupiteľstvo ***„rozhoduje o prijatí úveru alebo pôžičky”.***
4. V zmysle § 17 ods. 2 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov *„Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka* ***sa výnimočne môžu použiť tieto zdroje financovania za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka*** *z príjmov bežného rozpočtu”.*
5. V zmysle § 17 ods. 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ***„dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa odseku 6 preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku”.***
6. V zmysle § 1 ods. 2 písm. p) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Tento zákon sa nevzťahuje na *„civilnú zákazku alebo koncesiu,* ***ktorej predmetom je úver alebo pôžička*** *bez ohľadu na to, či súvisí s emisiou, predajom, kúpou alebo prevodom cenných papierov alebo iných finančných nástrojov”.*

Opis relevantných skutočností a kontrolné zistenia:

1. Na výber banky na poskytnutie kontokorentného úveru pre Mesto Komárno na rok 2017 bolo oslovených celkom 7 bankových subjektov. Ponuky poskytlo 6 bankových subjektov, komisia vyhodnotila zo šiestich ponúk ako najvýhodnejšiu ponuku. Na základe toho bola uzatvorená s OTP Banka Slovensko, a.s dňa 22.12.2016 zmluva o poskytnutí kontokorentného úveru č. 3005/16/050.

   Kontokorentný úver prijatý na rok 2017 bol do konca kalendárneho roku vrátený, ***tým bola splnená zákonná povinnosť uložená v § 17 ods. 2 zákona 582/2007 Z.z..***
2. Pri príležitosti prieskumu trhu na refinancovanie úverov mesta v roku 2017 bolo oslovených šesť bankových inštitúcií, z ktorých UniCredit Banka predložila ponuku aj na prefinancovanie kontokorentného úveru nasledovnými podmienkami:

   a) úroková sadzba 1M EURIB +0,5% p.a.,
   b) poplatok za nedočerpanie vo výške 0,5 %
   c) jednorazový poplatok za poskytnutie úveru 0,5 % zo schváleného objemu úveru;
   d) zabezpečenie - zmenka a zmenkové vyhlásenie dlžníka.

   V platnej zmluve o poskytnutí kontokorentného úveru s OTP Bankou Slovensko, a.s., (vybranej zo 6 ponúk na rok 2017) sú podmienky nasledovné:
   a) úroková sadzba 1M EURIB +0,49% p.a.,

b) poplatok za nedočerpanie vo výške 0,0 %
c) jednorazový poplatok za poskytnutie úveru 500 Eur, (neplatí pre zmenu podmienok a splatnosti úveru na základe žiadosti predloženého klientom),
d) zabezpečenie - bez zabezpečenia.

Je možné konštatovať, že prijatie úveru nepodlieha zákonu o verejnom obstarávaní a na základe vyššie uvedených podmienok poskytnutia kontokorentného úveru na rok 2018 je ponuka spoločnosti OTP Bankou Slovensko, a.s. výhodnejšia ako ponuka UniCredit bank Slovakia, a.s..

3. K prijatiu kontokorentného úveru bolo vyžiadané, aj vydané súhlasné stanovisko hlavného kontrolóra mesta v zmysle § 17 ods. 14 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ***čím bola aj táto zákonná povinnosť splnená.***

4. Mestské zastupiteľstvo na základe predloženého návrhu schválilo prijatie kontokorentného úveru na preklenutie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami na rok 2018 vo výške 500 000,00 eur od OTP Banky a.s., ***tým bola splnená aj táto zákonná povinnosť.***

Kontrolné zistenie:

Kontrolou nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov pri schvaľovaní uznesenia č. 1592/2017 k návrhu na prijatie kontokorentného úveru pre Mesto Komárno na rok 2018, o prijatí kontokorentného úveru na rok 2018 vo výške 500 000,00 eur, (slovom: päťstotisíc eur), formou uzatvorenia dodatku č. 1 k "Zmluve o kontokorentnom úvere pre samosprávy č. 3005/16/050" zo dňa 22.12.2016 predmetom ktorého bude zmena konečnej splatnosti úveru 30.12.2018 bez zmeny zabezpečenia a ostatných podmienok úveru.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 15.01.2018.

VI.
Informácia o stave prebiehajúcich kontrol

V súčasnosti prebiehajú paralelne nasledovné 2 kontroly:

1. **Kontrola č. 09/ÚHK/2017**, predmetom ktorej je Preskúmanie verejného obstarávania vykonaného na zákazku Rekonštrukcia chodníka na Pohraničnej ulici - súlad so zákonom o verejnom obstarávaní. Kontrola nebola ukončená z dôvodu neposkytnutia kompletnej dokumentácie, resp. informácií o zákazke.

2. **Kontrola č. 02/ÚHK/2018**, predmetom ktorej je Kontrola dodržiavania povinností mesta Komárno podľa nového zákona č. 358/2015 z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci).

V Komárne dňa 25.01.2018

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór