



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 28.11.2019

INFORMATÍVNA SPRÁVA
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
za uplynulé obdobie

A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről

Útvar hlavného kontrolóra

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

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

Obsah materiálu - Tartalom:

1.	Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2.	Informatívne správy o výsledkoch kontrol
3.	Informácie o prebiehajúcich kontrolách



Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

**Návrh na uznesenie č./2019
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

1. Informatívnu správu o kontrole č. 11/2019, predmetom ktorej bola Kontrola
 - kúpy rodinného domu so súpisným číslom 1211 ležiaci na pozemku s parcelným číslom 1517,
 - odstránenia horeuvedenej stavby,
 - likvidácie stavebného odpadu,
 - likvidácie nebezpečného stavebného odpadu (azbest, atď.),
 - prešetriť prípadné porušenia zákonov a príslušných predpisov,
 - zistiť prípadnú mieru zodpovednosti primátora mesta Komárno a prípadných iných osôb
2. Informatívni správu o kontrole č. 12/2019, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, rozpočtovej disciplíny, vedenia účtovníctva, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 03/ÚHK/2016 u kontrolovaného subjektu: Základná škola Ul. pohraničná, 945 01 Komárno, Ul. Pohraničná č. 9, IČO: 37 861 221.
3. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrol ku dňu 22.11.2019.



I.
Informatívna správa z kontroly
č.11/ÚHK/2019

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Komárne č. 410/2019 zo dňa 12.09.2019 v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zmysle zákona § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu č. 11/ÚHK/2019.

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór, Zuzana Fűriová a Mgr. Iveta Sárközi – kontrolórky u kontrolovaných subjektov:

u kontrolovaných subjektov

Mesto Komárno, Mestský úrad Komárno

Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárne

IČO: 00 306 525

a

KOMVaK a.s.

E. B. Lukáča 1363/25, 945 01 Komárno

Reg.: Okresný súd Nitra, odd. Sa, vložka 10148/N

IČO: 36 537 870

Predmetom kontroly bola na návrh časti poslancov:

Kontrola:

- kúpy rodinného domu so súpisným číslom 1211 ležiaci na pozemku s parcelným číslom 1517,
- odstránenia horeuvedenej stavby,
- likvidácie stavebného odpadu,
- likvidácie nebezpečného stavebného odpadu (azbest, atď.),
- prešetriť prípadné porušenia zákonov a príslušných predpisov,
- zistiť prípadnú mieru zodpovednosti primátora mesta Komárno a prípadných iných osôb.

Cieľom kontroly bolo:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne platnými právnymi predpismi,
- prešetriť prípadné porušenia zákonov a príslušných predpisov,
- zistiť prípadnú mieru zodpovednosti primátora mesta Komárno a prípadných iných osôb.

Miesto a čas vykonania kontroly:

Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 24.09.2019 do 20.11.2019.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov a podkladov:

1. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov
5. Zákon č. 513/1991 Zb. obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
6. Zákon č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov



7. Zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
8. Dostupné listinné dôkazy predložené kontrolovanými subjektmi, príslušnými štátnymi orgánmi, reportáže, odborné články a fotodokumentácia.

ÚVOD:

Azbest a povinnosti spojené s jeho likvidáciou

Problémom starých eternitových striech sú v nich obsiahnuté karcinogénne mikrovlákná azbestu. **Tie sa môžu pri manipulácii s krytinou,** ktorá si na streche odslúžila desiatky rokov, **uvoľňovať do ovzdušia a pri vdýchnutí nás priamo ohrozujú.** Preto je práca s azbestom regulovaná nielen zákonom, ale aj viacerými hygienickými normami. Nakladanie s azbestocementovými krytinami ako odpadom upravuje Zákon č. 79/2015 o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kde sa tento odpad označuje ako **nebezpečný a majiteľ je povinný zabezpečiť jeho zneškodnenie alebo zhodnotenie.** Za nedodržanie tohto ustanovenia hrozia pokuty. V prípade fyzickej osoby – podnikateľa alebo právnickej osoby – ide o sumu od 2 500 do 120 000 €. Občanovi, ktorý by zanedbal svoje povinnosti a tento odpad by uložil na čiernej skládke, hrozí pokuta do 2 500 €. Pokuta však nie je definitívnym riešením priestupku. Postihnutého ešte čaká likvidácia nebezpečného odpadu v súlade s legislatívou a úhrada nákladov za ňu.

Odstraňovanie azbestu alebo materiálov obsahujúcich azbest zo stavieb možno vykonávať len na základe Oprávnenia na odstraňovanie azbestu alebo materiálov obsahujúcich azbest zo stavieb vydaného Úradom verejného zdravotníctva SR Bratislava podľa § 5 ods. 4 písm. o) a § 41 zákona NR SR č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súlade s nariadením vlády SR č. 253/2006 Z. z. o ochrane zamestnancov pred rizikami súvisiacimi s expozíciou azbestu pri práci.

Čo však so zabudovaným azbestom, ktorý nemáme v pláne ešte nahrádzať iným materiálom? K uvoľňovaniu azbestových vlákien totiž nedochádza len počas manipulácie s dotknutými materiálmi, ale aj vplyvom poveternostných podmienok. Predchádzať tomuto javu je možné napríklad **stabilizačnými nátermi alebo nástrekmi.**

Čo je dobré si zapamätať

1. **Azbest je nebezpečný odpad, k jeho likvidácii je nutné pristupovať zodpovedne.**
2. **Na likvidáciu azbestovej strechy alebo súčastí stavby z azbestu si zavolajte autorizovanú firmu, ktorá krytinu odborne rozoberie a zabezpečí likvidáciu nebezpečného odpadu v súlade s platnou legislatívou.**
3. **Pri náhodnom kontakte s azbestom nepodliehajte panike, manipulujte s ním s rozvahou a tak, aby ste zamedzili jeho otieraniu a uvoľňovaniu vlákien. Chráňte si dýchacie cesty minimálne provizórnymi prostriedkami.**
4. **Je vedecky dokázané, že karcinogénne účinky nemajú všetky druhy azbestov (dokázané sú nebezpečné vlákna krocidolitu a amozitu), preto aj prístup k zakázaniu využívania azbestu je v rôznych krajinách odlišný. V niektorých krajinách je zákaz používania len niektorých jeho odrôd, v iných platí všeobecný zákaz používania azbestu.**
5. **Na trhu sú stavebné materiály a aj strešné krytiny pod obchodným názvom Eternit ktoré už azbest neobsahujú. V štruktúre materiálu ho nahradila celulóza a iné organické vlákna.**



KONTROLOVANÉ OBLASTI PODĽA UZNESENIA

Uznesením č. 410/2019 zo dňa 12.09.2019 bola uložená kontrola odkúpenia rodinného domu so súpisným číslom 1211 nachádzajúceho sa na pozemku s parcelným číslom 1517 a jej odstránenie, kontrola likvidácie stavebného odpadu a likvidácie nebezpečného stavebného odpadu, ako aj prešetrenie prípadných porušení zákonov a zistenie prípadnej miery zodpovednosti primátora mesta Komárno alebo iných osôb v súvislosti s búraním a likvidáciou predmetnej stavby.

Kontrolu sme rozdelili do nasledovných 4 celkov:

1. KÚPA RODINNÉHO DOMU SO SÚPISNÝM ČÍSLOM 1211 NACHÁDZAJÚCEHO SA NA POZEMKU S PARCELNÝM ČÍSLOM 1517

Nadobúdanie majetku – kúpa rodinného domu

Na nadobúdanie majetku spoločnosťou KOMVaK a.s. sa vzťahujú nasledovné právne predpisy:

- zákon č. 513/1991 Zb. obchodný zákonník v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- VZN č. 3/2003 o zásadách nakladania s majetkom mesta Komárno v znení neskorších predpisov,
- Stanovy spoločnosti KOMVaK a.s..

Stanovi spoločnosti v zmysle § 173 ods. 1 písm. f) obchodného zákonníka vymedzujú pôsobnosti jednotlivých orgánov spoločnosti a spôsob rozhodovania.

V zmysle § 8 os. 1 písm. m) Stanov spoločnosti rozhodovanie o nadobúdaní majetku do vlastníctva spoločnosti, ktorého nadobúdacia hodnota v jednotlivom prípade sa rovná alebo presahuje sumu 30.000,00 EUR, patrí do výlučnej pôsobnosti valného zhromaždenia., nadobúdanie majetku v nižšej hodnote je v pôsobnosti štatutárneho zástupcu spoločnosti.

V zmysle vyššie uvedených ustanovení citovaných právnych predpisov rozhodnutie o kúpe predmetného rodinného domu bol v kompetencii spoločnosti.

- a) Nehnuteľnosť, **rodinný dom** so súpisným číslom 1211, nachádzajúca sa na pozemku s parcelným číslom 1517 vo výlučnom vlastníctve mesta Komárno, podľa písomného vyjadrenia štatutárneho zástupcu vedenie spoločnosti KOMVaK – Vodárne a kanalizácie mesta Komárna, a.s., bolo nútené sa rozhodnúť o kúpe z dôvodu opakovaného znehodnocovania majetku spoločnosti úmyselným prepichovaním pneumatík, znečisťovaním okolia veľkým počtom neprispôsobivých osôb a za účelom zabezpečenia možnosti rozšírenia prístupovej komunikácie k čističke odpadových vôd, ktoré má byť realizované po zbúraní tejto nehnuteľnosti, pre zabezpečenie bezpečného prístupu zamestnancov a mechanizmov spoločnosti bez ohrozovania neprispôsobivými osobami bývajúcimi v predmetnej nehnuteľnosti.
- b) Kúpna zmluva na predmetnú nehnuteľnosť bez pozemku bola podpísaná dňa 30.04.2019 účastníkmi zmluvy, kúpna cena bola stanovená dohodou vo výške 14 950,00 eur. Podmienkou odkúpenia bolo presťahovanie užívateľov predmetného rodinného domu do iných, vyhovujúcich podmienok. Predávajúcim bola fyzická osoba R. S., návrh na vklad bol podaný Okresnému úradu v Komárne, katastrálnemu odboru dňa 30.04.2019, vklad bol povolený rozhodnutím č. V 1879/2019 dňa 07.06.2019.
- c) Pozemok pod predmetným rodinným domom, parcela registra C KN č. 1517 zastavaná plocha a nádvorie evidovaná na LV 6434 je vo výlučnom vlastníctve mesto Komárno v podiele 1/1, taktiež ďalšie príslahlé pozemky, parcela registra C KN č. 1516 záhrada evidovaná na LV 6434 vo výlučnom vlastníctve mesto Komárno v podiele 1/1 a parcela registra C KN č. 1514/1 ostatná plocha evidovaná na LV 6434 vo výlučnom



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 515/2019

vlastníctve mesto Komárno v podiele 1/1, všetky pozemky boli a sú v dlhodobom prenájme spoločnosti KOMVaK a.s..

Kontrolné zistenie:

Pri kúpe a kúpou rodinného domu nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov.

2. ODSTRÁNENIE RODINNÉHO DOMU SO SÚPISNÝM ČÍSLOM 1211 LEŽIACEHO NA POZEMKU S PARCELNÝM ČÍSLOM 1517

2.1. Povolenie na odstránenie stavby

Na odstránenie rodinného domu so súpisným číslom 1211 ležiaceho na pozemku s parcelným číslom 1517 podal žiadosť pôvodný vlastník stavby R.S., fyzická osoba, dňa 13.02.2019.

Stavebný úrad oznámením č. 2020/SÚ/2019-PT-1zo dňa 20.02.2019 oznámil začatie správneho konania o odstránení stavby účastníkom konania a dotknutým orgánom. K odstráneniu stavby podali súhlasné stanoviská a určili podmienky odstránenia stavby Okresný úrad Komárno, odbor starostlivosti o životné prostredie a Krajský pamiatkový úrad Nitra.

K odstráneniu stavby bol vyhotovený **Búrací plán** oprávnenou osobou Ing. L.P.. Prílohou tohto Búracieho plánu bola aj fotodokumentácia stavby, podľa ktorej sa jednalo o objekt nepodpivničený, jednopodlažný s valbovou strechou, nosný systém bol kombinovaný, nosné steny boli murované z nepálených tehál, steny boli omietnuté, maľované, podlahy boli betónové. Nosnú konštrukciu strechy tvorili drevené trámy a **strešnú krytinu tvorila pálená strešná krytina**. Vnútorne dvere boli plné, zárubne drevené a okná boli zdvojené s jednoduchým zasklením.

Búrací plán obsahoval podrobné pokyny k búracím prácam, k starostlivosti o bezpečnosť prác a **k spôsobu nakladania s odpadom v konaní o odstránení stavby** podľa § 99 ods. 1 písm. b) bod 3. zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Stavebný úrad vo vykonanom konaní na základe vyjadrení dotknutých orgánov štátnej správy, Búracieho plánu a fotodokumentácie (v prílohe) zistil, že odstránením predmetnej stavby nebudú ohrozené záujmy spoločnosti, ani práva a oprávnené záujmy účastníkov konania. Vlastník stavby svoju žiadosť odôvodnil tým, že stavba je v zlom technickom stave.

Na základe uvedených skutočností a súhlasných stanovísk dotknutých orgánov vydal stavebný orgán **Rozhodnutie č. 2020/SÚ/20419-PT-2 zo dňa 27.03.2019**, ktorým sa povolilo odstránenie stavby rodinného domu so súpisným číslom 1211, ležiaceho na pozemku s parcelným číslom 1517. Toto rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť 13.04.2019. Rozhodnutie stanovilo podmienky odstránenia stavby.

Povolenie na odstránenie na ostatné nelegálne prístavby nebolo žiadané ani vydané.

V zmysle § 96a stavebného zákona „Rozhodnutia stavebného úradu vydané podľa [§ 86](#), [87](#), [88](#), [88a](#), [94](#) a [96](#) sú záväzné aj pre právnych nástupcov vlastníkov stavby“.

Kontrolné zistenie:

Pri vydávaní povolenia na odstránenie stavby rodinného domu so súpisným číslom 1211, ležiaceho na pozemku s parcelným číslom 1517 nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov.



2.2. Odstránenie rodinného domu so súpisným číslom 1211 ležiaceho na pozemku s parcelným číslom 1517

Podmienky búracích prác boli v povolení č. 2020/SÚ/20419-PT-2 na odstránenie stavby stanovené nasledovne:

1. Stavba bude odstránená v lehote do 31.12.2019 odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia tak, aby v priebehu tejto lehoty boli práce začaté i ukončené.
2. Odstránenie stavby sa uskutoční dodávateľsky oprávnenou firmou. Odborné vykonanie búracích prác musí byť zabezpečené prostredníctvom odborne vybavenej právnickej osoby, ktorá má v predmete svojej činnosti takéto práce.
3. Stavba bude odstránená tak, aby sa neohrozovala bezpečnosť a stabilita iných stavieb, aby sa neohrozovala bezpečnosť osôb a aby sa okolie odstraňovanej stavby touto činnosťou a jej dôsledkami zbytočne a nad prípustnú mieru neobťažovalo.
4. V zmysle § 89 ods. 2 stavebného zákona vlastník odstraňovanej stavby zodpovedá za škodu vzniknutú na susedných stavbách alebo pozemku, pokiaľ ju nevyvolal ich závažný stav.
5. Pri odstraňovaní stavby musia byť dodržané bezpečnostné predpisy, hlavne zákon č. 510/2001 Z.z. o minimálnych bezpečnostných a zdravotných požiadavkách na stavenisku.
6. Žiadateľ je povinný dodržať podmienky záväzného stanoviska Krajského pamiatkového úradu Nitra vydaného dňa 27.02.2019 pod č. KPUNR-2019/7087-2/15119/THT.
7. Žiadateľ je povinný dodržať podmienky stanovené vo vyjadrení Okresného úradu Komárno, odboru starostlivosti o životné prostredie vydaného dňa OU-KN-OSZP-2019/006493.
8. Pri búracích prácach použiť takú technológiu a prijať také opatrenia, aby boli minimalizované negatívne vplyvy na bývanie a užívanie susedných nehnuteľností. Použiť také technické riešenia, ktoré zabránia usmrčovaniu chránených druhov živočíchov a ktoré prednostne umožnia zachovať ich existujúce hniezdiská, úkryty a zimoviská v budovách.
9. Susedné pozemky v žiadnom prípade nevyužívať ani na dočasnú skládku vybúraného materiálu, resp. parkovanie stavebných mechanizmov
10. Po odstránení stavby je žiadateľ povinný predložiť orgánu štátnej správy odpadového hospodárstva doklady preukazujúce spôsob zhodnotenia a zneškodnenia odpadov vzniknutých pri odstránení predmetných stavieb od oprávneného zhodnocovateľa a zneškodňovateľa.
11. Ukončenie odstránenia stavby treba písomne zhlásiť stavebnému úradu.
12. Náklady na odstránenie stavby v zmysle § 89 ods.1 stavebného zákona znáša jej vlastník.

Ďalšie podmienky búracích prác stanovil Búrací plán:

Priebeh búracích prác je usmernený predpismi STN. Prípojka elektrického vedenia bude odpojená pred začatím asanačných prác. Na vodu a kanalizáciu stavba v súčasnosti nie je napojená. Stavenisko - priestor asanácie - bude ohradené a bude zabezpečené proti vstupu nepovolaných osôb.

- **Búracie práce sa začnú asanačnými prácami na streche, kde sa najprv odstráni krytina a latovanie, následne sa demontuje konštrukcia krovu. Pri búraní múrov sa bude postupovať tak, že sa vybúrajú najprv vnútorné a potom obvodové murivá – v tejto fáze búracích prác sa budú postupne asanovať aj výplne a rámy okenných a dverných otvorov. Po vybúraní obvodových múrov sa odstránia aj podlahy a existujúce základové konštrukcie.**

2.3 Priebeh búracích prác a dodržanie stanovených podmienok:

- a) Na základe dostupných informácií a odvysielanej reportáže televíziou JOJ búracie práce boli začaté dňa 30.04.2019.
- b) Na základe predložených listinných dôkazov búracie práce boli vykonané na základe objednávky pôvodného vlastníka stavby R.S., spoločnosťou TOPSTAV



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 515/2019

É&A s.r.o. Modrany, s prenajatým pracovným strojom NH od spoločnosti KOMVaK – Vodárne kanalizácie mesta Komárno, a.s., ktorá bola poskytnutá na základe objednávky vystavenej dňa 30.04.2019.

- c) V zmysle listu RÚVZ Komárno č. RH 2019/1575 č.z.: 2019/7161 zo dňa 02.07.2019 ku konkrétnej činnosti (k búracím prácam) RÚVZ Komárno k búracej činnosti vykonanej dňa 30.04.2019 o povolenie nebolo požiadané v danej lokalite.

Kontrolné zistenia:

- Nesúlad medzi listinnými dôkazmi a poskytnutými ku kontrole a vyjadreniami reláciami v TV JOJ a KTV.
- Pri búracích prácach neboli dodržané všetky podmienky rozhodnutia č. 2020/SÚ/20419-PT-2, najmä podmienky a postupy stanovené Búracím plánom.
- Na nelegálnych prístavbách bolo podozrenie prítomnosti nebezpečných materiálov obsahujúcich azbest, preto pred zahájením búracích prác malo byť požiadané príslušné RÚVZ o povolenie. V odobratých vzorkách Národné referenčné centrum pre vlákňité prachy pri Regionálnom úrade verejného zdravotníctva so sídlom v Nitre laboratórnou analýzou zistilo prítomnosť azbestových vlákien typu chryzotil.
- Jedná sa o nedodržanie § 13 ods. 4 písm. j) zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia v znení neskorších predpisov a príslušných ustanovení Stavebného zákona.

3. LIKVIDÁCIA STAVEBNÉHO ODPADU, LIKVIDÁCIE NEBEZPEČNÉHO STAVEBNÉHO ODPADU (AZBEST, ATĎ.)

- 3.1. **Dňa 09.05.2019 bola RÚVZ Komárno doručená žiadosť oprávneného subjektu, Martin Ladányi - MARCI, 946 33 Modrany na činnosti spojené s manipuláciou s materiálom obsahujúcim azbest pri výkone odstraňovania azbestu a materiálov obsahujúcich azbest.** Povolenie na odstraňovanie azbestu alebo materiálov obsahujúcich azbest zo stavieb bolo vydané 10.05.2019. Toto povolenie bolo vydané až na manipuláciu v súvislosti s odstraňovaním materiálu obsahujúceho azbest už po zbúraní objektu.
- 3.2. **Dňa 13.05.2019 bol na základe oznámenia oprávnenou spoločnosťou o plánovanom odstraňovaní azbestu vykonaný štátny zdravotný dozor (ďalej „ŠZD“). V rámci ŠZD bol odkontrolovaný spôsob odstraňovania a nakladania zhromaždeného odpadu podľa schváleného plánu práce. V časti vzniknutého nebezpečného odpadu bola vec z dôvodu vecnej príslušnosti odstúpená Okresnému úradu Komárno, odboru starostlivosti o životné prostredie.**
- 3.3. RÚVZ Komárno listom pod značkou: RH 2019/1115, č.z.: 2019/4829, zo dňa 10.05.2019, **podal podnet** elektronickou poštou Okresnému úradu Komárno, odboru starostlivosti o životné prostredie, ako príslušnému orgánu štátnej správy pre tvorbu a ochranu životného prostredia podľa § 1 ods. 1 písm. c) a § 5 ods. 1 zákona č. 525/2003 Z. z. o štátnej správe starostlivosti o životné prostredie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako príslušný orgán štátnej správy odpadového hospodárstva podľa § 104 ods. 1 písm. d) a § 108 ods. 1 písm. q) zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov, **vo veci týkajúcej sa odstránenia budov s azbest obsahujúcou strešnou krytinou.**

Na základe prijatého podnetu a z prístupnej dokumentácie Okresný úrad Komárno, odbor starostlivosti o životné prostredie, ako príslušný orgán štátnej správy odpadového hospodárstva **mal zato, že činnosti súvisiace pri odstraňovaní**



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 515/2019

predmetných objektov nasvedčujú tomu, že bol spáchaný trestný čin neoprávneného nakladania s odpadmi. Okresný úrad Komárno, odbor starostlivosti o životné prostredie na základe uvedeného listom pod číslom: zo dňa OU-KN-OSZĽ-2019/009529-2, zo dňa 15.05.2019 podal na Ministerstvo vnútra SK, Okresnému riaditeľstvu PZ Komárno, Pohraničná 8, 01 Komárno trestne oznámenie v predmetnej veci.

- 3.4 Okresný úrad Komárno, odbor starostlivosti o životné prostredie na základe predložených dokladov zistil, že nebezpečný odpad pochádzajúci zo strešnej krytiny prístavby obsahujúci azbest bol dňa 01.07.2019 oprávnenou osobou: **Martin LADANYI - MARCI**, Modrany 30, 946 33 Modrany, IČO: 40 531 911 pozbieraný, a čiastočne stabilizovaný odpad bol odovzdaný na prepravu osobe oprávnenej na nakladanie s nebezpečnými odpadmi podľa zákona o odpadoch **AGRO - EKO group, s.r.o.**, Nábřežná 45, 940 57 Nové Zámky, IČO: 46 717 269, za účelom ich ďalšieho nakladania - zabezpečenie zneškodnenia na skládke nebezpečných odpadov v Budmericiach.
- 3.5 Ostatný stavebný odpad bol v čase od 21.06.2019 do 26.06.2019 odvezený spoločnosťou **TOPSTAV É&A s.r.o.**, Modrany 50, 946 33 Modrany, IČO: 46 528 741 na zneškodnenie na skládku odpadov spoločnosti **REKO RECYCLING, spol. s r.o.**, Bokroš 5, 946 39 Iža, IČO: 31 423 876.

K prevereniu vhodnosti zvoleného spôsobu nakladania s odpadmi opísaných v predchádzajúcich bodoch (3.4 a 3.5), ktoré vznikli pri odstraňovaní predmetných objektov bol vypracovaný znalecký posudok dňa 18.09.2019 pod č. 11/2019 od znalca z odboru Ochrana životného prostredia, odvetvie priemyselný a komunálny odpad: Ing. M. D., PhD., na základe uznesenia OO PZ Komárno, ČVS: ORP-278/KN-KN-2019, ORP-461/2-VYS-KN-2019.

- 3.6 Okresný úrad Komárno, odbor starostlivosti o životné prostredie **obdržal dňa 02.10.2019** elektronickou poštou od Regionálneho úradu verejného zdravotníctva so sídlom v Komárne, Mederčská 39, 945 75 Komárno, list pod značkou: RH 2019/2095, č.z. 2019/10170, zo dňa 01.10.2019, v ktorom sa uvádza, že „Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva so sídlom v Komárne bol 27.09.2019 doručený e-mail s odkazom na video uverejnené na sociálnej sieti a youtube.com so zábermi na úlomky podozrivého materiálu, ktoré zostali po likvidácii stavebnej suty po odstránení komplexu budov v lokalite v blízkosti čistiare odpadových vôd v Komárne“. Zamestnanci RUVZ vykonali na uvedenom mieste štátny zdravotný dozor 30.09.2019, pri ktorom bolo zistené, že v mieste odstráneného komplexu budov sa vyskytuje podozrivý materiál. Vzhľadom na horeuvedené predmetné podanie, bolo postúpené vecne a miestne príslušnému orgánu v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom, postupujeme na priame vybavenie.

Vychádzajúc z horeuvedeného, Okresný úrad Komárno, odbor starostlivosti o životné prostredie podľa § 41 ods. 1 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov **predvolal na ústne pojednávanie účastníkov konania** (Mesto Komárno, Nám. gen. Klapku 1, 945 01 Komárno, IČO: 00 306 525, spoločnosť KOMVaK - vodárne a kanalizácie mesta Komárna, a.s., K. B. Lukáča 1363/25, 945 01 Komárno, IČO: 36 537 870, Martin Ladányi MARCI, Modrany 30, 946 33 Modrany, IČO: 40 531 911 a spoločnosť TOPSTAV H&A s.r.o., Modrany 50, 946 33 Modrany, IČO: 46 528 741) **spojené s miestnou ohliadkou, ktoré sa uskutočnilo dňa 29.10.2019 na Okresnom úrade Komárno.**

Martin Ladányi - MARCI, Modrany 30, 946 33 Modrany predložil na tomto ústnom pojednávaní ďalší doklad o zneškodnení nebezpečného odpadu (sprievodný list nebezpečného odpadu zo dňa 10.10.2019) pochádzajúci pri odstraňovaní predmetných objektov.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 515/2019

Na miestnej ohliadke vykonanej dňa 29.10.2019 o 11.30 hod. bolo zistené, že všetky nezákonne umiestnené odpady na predmetnej nehnuteľnosti boli odstránené.

3.7 Okresný úrad Komárno, odbor starostlivosti o životné prostredie ako vecne a miestne príslušný štátny orgán v prebiehajúcom správnom konaní v zmysle § 32 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní **je povinný zistiť presne a úplne skutočný stav veci** a za tým účelom si obstaráť potrebné podklady pre rozhodnutie. Podkladom pre rozhodnutie sú najmä podania, návrhy a vyjadrenia účastníkov konania, dôkazy, čestné vyhlásenia, ako aj skutočnosti všeobecne známe alebo známe správne orgánu z jeho úradnej činnosti.

3.8 V predmetnej veci je potrebné vychádzať z nasledovných ustanovení zákona o odpadoch:

- Podľa § 2 ods. 1 zákona o odpadoch odpad je hnutelná vec alebo látka, ktorej sa jej držiteľ zbavuje, chce sa jej zbaviť alebo je v súlade s týmto zákonom alebo osobitnými predpismi povinný sa jej zbaviť.
- Podľa § 12 ods. 6 zákona o odpadoch fyzické osoby nesmú nakladať a inak zaobchádzať s iným ako s komunálnym odpadom, drobným stavebným odpadom a stavebným odpadom z jednoduchých stavieb okrem povinnosti držiteľa starého vozidla a povinnosti konečného používateľa pneumatiky.
- Podľa § 77 ods. 1 zákona o odpadoch stavebné odpady a odpady z demolácií sú odpady, ktoré vznikajú v dôsledku uskutočňovania stavebných prác, zabezpečovacích prác, ako aj prác vykonávaných pri údržbe stavieb, pri úprave stavieb alebo odstraňovaní stavieb (ďalej len „stavebné a demolačné práce“).
- Podľa § 77 ods. 2 zákona o odpadoch **pôvodcom odpadu**, ak ide o odpady vznikajúce pri stavebných prácach a demolačných prácach, vykonávaných v sídle alebo mieste podnikania, organizačnej zložke alebo v inom mieste pôsobenia právnickej osoby alebo fyzickej osoby - podnikateľa, **je právnická osoba alebo fyzická osoba** - podnikateľ, pre ktorú sa tieto práce v konečnom štádiu vykonávajú; pri vykonávaní obdobných prác pre fyzické osoby je pôvodcom odpadov ten, **kto uvedené práce vykonáva. Pôvodca odpadu zodpovedá za nakladanie s odpadmi** podľa tohto zákona a plní povinnosti podľa § 14 zákona o odpadoch (povinnosti držiteľa odpadu).
- **Povinnosti držiteľa odpadu** sú uvedené § 14 ods. 1 zákona o odpadoch (napr. držiteľ odpadu je povinný podľa písmena:

- a) správne zaradiť odpad alebo zabezpečiť správnosť zaradenia odpadu podľa Katalógu odpadov,
- b) zhromažďovať odpady vytriedené podľa druhov odpadov a zabezpečiť ich pred znehodnotením, odcudzením alebo iným nežiaducim únikom,
- c) zhromažďovať oddelene nebezpečné odpady podľa ich druhov, označovať ich určeným spôsobom a nakladať s nimi v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi,
- d) zabezpečiť spracovanie odpadu v zmysle hierarchie odpadového hospodárstva,
- e) odovzdať odpady len osobe oprávnenej nakladať s odpadmi podľa tohto zákona, ak nie je v odseku 5, § 38 ods. 1 písm. a) a d), § 49 písm. a) a b) a § 72 zákona o odpadoch ustanovené inak a ak nezabezpečuje ich zhodnotenie alebo zneškodnenie sám).

- Podľa § 25 ods. 1 zákona o odpadoch sa zakazuje riediť a zmiešavať:

- a) jednotlivé druhy nebezpečných odpadov navzájom,
- b) nebezpečné odpady s odpadmi, ktoré nie sú nebezpečné, a
- c) nebezpečné odpady s látkami alebo s materiálmi, ktoré nie sú odpadom.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 515/2019

- Podľa § 2 ods. 9 zákona o odpadoch nebezpečný odpad je odpad, ktorý má aspoň jednu nebezpečnú vlastnosť uvedenú v prílohe osobitného predpisu.
- Podľa zoznamu odpadov uvedeného v prílohe č. 1, vyhlášky MŽP SR č. 365/2015 Z. z., ktorou sa ustanovuje Katalóg odpadov v znení neskorších predpisov, možno stavebné odpady obsahujúce azbest zaradiť pod katalógovým číslom: 17 06 05 - stavebné materiály obsahujúce azbest, kategória odpadu - nebezpečný odpad.

Ak zmiešané stavebné odpady obsahujú aspoň jednu nebezpečnú vlastnosť uvedenú v prílohe osobitného predpisu možno odpady zaradiť pod katalógovým číslom: 17 09 03 - iné odpady zo stavieb a demolácii vrátane zmiešaných odpadov obsahujúce nebezpečné látky, kategória odpadu - nebezpečný odpad.

Vychádzajúc z horeuvedeného, ak Okresný úrad Komárno, odbor starostlivosti o životné prostredie po preskúmaní všetkých podkladov týkajúcich sa zvoleného spôsobu nakladania s odpadmi pri odstraňovaní stavby „Rodinný dom“ súpisného čísla 1211 s príslušnými prístavbami, s miestom stavby v katastrálnom území Komárno, Bašta IX, na pozemku parcelného čísla 1517 ak zistí, že spôsob nakladania s odpadmi pri odstraňovaní predmetných stavieb nebol v súlade so zákonom o odpadoch, začne v predmetnej veci konať v súlade so zákonom o odpadoch.

V predmetnej veci neoprávneného nakladania s odpadmi koná poverený príslušník Okresného riaditeľstva policajného zboru Komárno pod ČVS:ORP-278/KN-KN-2019.

Kontrolné zistenie:

1. V predmetnej veci koná Okresný úrad Komárno, odbor starostlivosti o životné prostredie ako vecne a miestne príslušný orgán štátnej správy, konanie nie je ukončené.
2. V predmetnej veci koná aj poverený príslušník Okresného riaditeľstva policajného zboru Komárno pod ČVS:ORP-278/KN-KN-2019, konanie nie je ukončené.
3. Podľa § 77 ods. 2 zákona o odpadoch ak ide o odpady vznikajúce pri stavebných prácach a demolačných prácach pre fyzické osoby je pôvodcom odpadov ten, kto uvedené práce vykonáva. Pôvodca odpadu zodpovedá za nakladanie s odpadmi podľa tohto zákona a plní povinnosti podľa § 14 zákona o odpadoch (povinnosti držiteľa odpadu). Podľa doteraz prístupných listinných dôkazov pôvodcom odpadu je súkromná spoločnosť TOPSTAV H&A s.r.o., Modrany 50, 946 33 Modrany, ktorá búracie práce vykonával a Martin Ladányi - MARCI, Modrany 30, ktorý odstraňoval nebezpečný odpad.

4. PREŠETRENIE PRÍPADNÝCH PORUŠENÍ ZÁKONOV A ZISTENIE PRÍPADNEJ MIERU ZODPOVEDNOSTI PRIMÁTORA MESTA KOMÁRNO ALEBO INÝCH OSÔB V SÚVISLOSTI S BÚRANÍM A LIKVIDÁCIOU PREDMETNEJ STAVBY

- 4.1 Búracie práce rodinného domu so súpisným číslom 1211, ležiaceho na pozemku s parcelným číslom 1517 boli začaté dňa 30.04.2019 na základe právoplatného Rozhodnutia č. 2020/SÚ/20419-PT-2 zo dňa 27.03.2019, ktorým sa povolilo odstránenie stavby rodinného domu. Rozhodnutie stanovilo podmienky odstránenia stavby.
- 4.2 Dňa 30.04.2019 pri búracích prácach neboli dodržané všetky podmienky rozhodnutia č. 2020/SÚ/20419-PT-2, najmä podmienky a postupy stanovené Búracím plánom, búracie práce sa nezačali asanačnými prácami na streche s odstránením krytiny a latovania následnou demontážou konštrukcie krovu. Pri búraní múrov sa nepostupovalo tak, že sa vybúrali najprv vnútorné a potom obvodové murivá, v tejto fáze búracích prác sa mali postupne asanovať výplne a rámy okenných a dverných otvorov. Po vybúraní obvodových múrov sa mali odstrániť podlahy a existujúce základové konštrukcie. Búranie sa vykonalo ťažkým mechanizmom



drvením.

- 4.3 Pred začatím búracích prác, ak je podozrenie výskytu materiálov obsahujúcich azbest sú oprávnené subjekty povinné požiadať povolenie miestne príslušného RÚVZ pred zahájením činnosti (návrh na odstraňovanie azbestu - § 13 ods. 4 písm. j) zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia v znení neskorších predpisov). Pred 30. aprílom 2019 RÚVZ Komárno nemal informácie o odstraňovaní stavby s azbestovou strešnou krytinou a ani nevydal povolenie na odstraňovanie azbestu a tým pádom ani nemohol vykonať štátny zdravotný dozor a vyhotoviť ani zápisnicu.

Tým nebol dodržaný - § 13 ods. 4 písm. j) zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia v znení neskorších predpisov.

Vo všetkých odobratých vzorkách zo stavebného odpadu po demolácií na niektorých kopách v danej lokalite bola potvrdená prítomnosť azbestu v odpade z demolácie čo je potvrdené v protokoloch o skúške č. 2145/2019, č.2146/2019, č.2147/2019, č.2148/2019 z analýz pevnej vzorky na obsah azbestových vlákien, ktorú vykonal Regionálny úrad verejného zdravotníctva so sídlom v Nitre, čím bola dokázaná prítomnosť azbestových vlákien - typ chryzotil.

- 4.4 Okresný úrad Komárno, odbor starostlivosti o životné prostredie na základe predložených dokladov zistil, že nebezpečný odpad pochádzajúci zo strešnej krytiny prístavby obsahujúci azbest bol dňa 01.07.2019 oprávnenou osobou: Martin LADANYI - MARCI, Modrany 30, 946 33 Modrany, IČO: 40 531 911 pozbieraný, a čiastočne stabilizovaný odpad bol odovzdaný na prepravu osobe oprávnenej na nakladanie s nebezpečnými odpadmi podľa zákona o odpadoch AGRO - EKO group, s.r.o., Nábrežná 45, 940 57 Nové Zámky, IČO: 46 717 269, za účelom ich ďalšieho nakladania - zabezpečenie zneškodnenia na skládke nebezpečných odpadov v Budmericiach.

Ostatný stavebný odpad bol v čase od 21.06.2019 do 26.06.2019 odvezený spoločnosťou TOPSTAV É&A s.r.o., Modrany 50, 946 33 Modrany, IČO: 46 528 741 na zneškodnenie na skládku odpadov spoločnosti REKO RECYCLING, spol. s r.o., Bokroš 5, 946 39 Iža, IČO: 31 423 876.

V súčasnosti ešte prebieha konanie na zistenie dodržania platných právnych predpisov (podľa § 14 zákona o odpadoch) pri likvidácii stavebných odpadov a nebezpečných odpadov pochádzajúcich z nelegálneho skládkovania odpadov neprispôsobivými občanmi a z demolácii rodinného domu a nelegálnych prístavieb v danej lokalite. Toto konanie v súčasnosti nie je ukončené, tak ako ani konanie povereného príslušníka Okresného riaditeľstva policajného zboru Komárno.

- 4.5 Podľa doteraz dostupných listinných dôkazov búracie práce a odstraňovanie stavebných a nebezpečných odpadov vykonávali súkromné právnické a fyzické osoby – podnikatelia.
- 4.6 Postavenie, práva a povinnosti hlavného kontrolóra upravuje § 18 a nasl. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). V § 18d ods. 2 zákona o obecnom zriadení sú subjekty podliehajúce kontrolnej činnosti taxatívne vymedzené:
- a) obecný úrad,
 - b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
 - c) právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 515/2019

d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Subjekty podliehajúce kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra **nie je možné rozširovať**. Z uvedeného ustanovenia vyplýva, že hlavný kontrolór nie je oprávnený kontrolovať konanie fyzických a právnických osôb, ktoré zákon neustanovuje.

Kontrolné zistenie:

1. Z dostupných listinných dôkazov predložených kontrolovanými subjektmi a príslušnými štátnymi orgánmi, ďalej reportáží a fotodokumentácie je možné konštatovať, že pri demolácii a odstránení stavby rodinného domu, prístavieb v predmetnej lokalite došlo k porušeniu platných právnych predpisov.
2. V zmysle § 1 ods. 1 písm. c) a § 5 ods. 1 zákona č. 525/2003 Z. z. o štátnej správe starostlivosti o životné prostredie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vecne a miestne príslušným orgánom pre tvorbu a ochranu životného prostredia je Okresný úrad Komárno, odbor starostlivosti o životné prostredie.
3. Podľa dostupných listinných dôkazov búracie práce a odstraňovanie stavebných a nebezpečných odpadov vykonávali súkromné právnické a fyzické osoby – podnikatelia, preto nie je možno konštatovať právnu zodpovednosť za nedodržanie vyššie citovaných právnych predpisov primátora mesta Komárno alebo iných osôb samosprávy mesta Komárno.

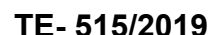
ZHRNUTIE VÝSLEDKOV KONTROLY:

1. Spoločnosť KOMVaK - vodárne a kanalizácie mesta Komárna, a.s., K. B. Lukáča 1363/25, 945 01 Komárno, IČO: 36 537 870, nájomca pozemkov parcela registra C KN č. 1517 zastavaná plocha a nádvorie evidovaná na LV 6434 vo výlučnom vlastníctve mesto Komárno v podiele 1/1, parcela registra C KN č. 1516 záhrada evidovaná na LV 6434 vo výlučnom vlastníctve mesto Komárno v podiele 1/1, parcela registra C KN č. 1514/1 ostatná plocha evidovaná na LV 6434 vo výlučnom vlastníctve mesto Komárno v podiele 1/1, **bola oprávnená nadobudnúť rodinný dom** so súpisným číslom 1211 ležiaceho na pozemku s parcelným číslom 1517 v záujme ochrany majetku spoločnosti s cieľom odstránenia stavby a následného rozšírenia prístupovej komunikácie k čističke odpadových vôd.
2. Dňa 30.04.2019 boli vykonané búracie práce rodinného domu so súpisným číslom 1211 ležiaceho na pozemku s parcelným číslom 1517. K búracej činnosti vykonanej dňa 30.04.2019 o povolenie nebolo požiadané, **povolenie nebolo vydané**.
3. V reportáži TV JOJ a MTV Komárno odzneli vyjadrenia zo strany vedenia mesta a spoločnosti KOMVaK a.s., podľa ktorých bolo možné usúdiť, že búracie práce boli vykonané vo vlastnej réžii.

Podľa dostupných listinných dôkazov búracie práce a odstraňovanie stavebných a nebezpečných odpadov vykonala súkromná právnická osoba a fyzická osoba – podnikateľ.

Je potrebné konštatovať **nesúlad** medzi reportážami TV JOJ a MTV Komárno a listinnými dôkazmi existujúcimi v správnych konaniach príslušných orgánov štátnej správy.

4. Okresný úrad Komárno, odbor starostlivosti o životné prostredie na základe predložených dokladov zistil, že **nebezpečný odpad** pochádzajúci zo strešnej krytiny prístavby obsahujúci azbest bol dňa 01.07.2019 oprávnenou osobou: Martin LADANYI - MARCI, Modrany 30, 946 33 Modrany, IČO: 40 531 911 pozbieraný, a čiastočne stabilizovaný odpad **bol odovzdaný** na prepravu osobe oprávnenej na nakladanie s nebezpečnými



Strana 14



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 515/2019

Kompletná dokumentácia konania o odstránení stavby:

Žiadosť o povolenie odstránenia stavby zo dňa 13.02.2019.

Oznámenie o začatí konania vo veci odstránenia stavby č. 2020/SÚ/2019-PT-1 zo dňa 20.02.2019 s doručenkami.

Výpis z Listu vlastníctva č. 6275.

Žiadosť o poskytnutie listinných dokumentov od Ministerstva vnútra SR, ORPZ v Komárne, Odbor poriadkovej polície zo dňa 15.05.2019 s doručenkou.

Poskytnutie listinných dokumentov č. 28537/SÚ/2019 zo dňa 17.05.2019.

Rozhodnutie č. 2020/SÚ/20419-PT-2 zo dňa 27.03.2019, ktorým sa povolilo odstránenie stavby aj s doručenkami.

Kópia z katastrálnej mapy č. KT-1389/2019.

Záväzné stanovisko Krajského pamiatkového úradu Nitra č. KPUNR-2019/70872/15119/THT zo dňa 27.02.2019.

Vyjadrenie Okresného úradu Komárno, odbor starostlivosti o životné prostredie č. OU-KN-OSZP-2019/006493 zo dňa 11.03.2019.

Vyjadrenie Okresného úradu Komárno, odbor starostlivosti o životné prostredie č. OU-KN-OSZP-2019/006853-002 zo dňa 21.03.2019.

Búrací plán.

Výzva č. 2020/SÚ/2019-PT-3 zo dňa 21.06.2019.

Vyjadrenie – R. S. - zo dňa 25.06.2019.

Príjmový pokladničný doklad o úhrade správneho poplatku pol. 62.

Kúpna Zmluva pod súpisným č. 1211 ležiaca na pozemku s pare. číslom 1517

Okresný úrad Komárno, katastrálny odbor - Rozhodnutie číslo vkladu: V1879/2019

Zaradovací protokol číslo: 419040034

Návrh na začatie katastrálneho konania

Žiadosť o zrušenie súpisného čísla budovy

Výpis z katastra nehnuteľností - čiastočný výpis z listu vlastníctva č. 10714

KOMVaK a.s. - Vyradovací protokol č. 25/2007-08

Ladányi Martin Modrany 30 - Faktúra č. 19160005

Sprievodný list nebezpečného odpadu - 1x fotokópia

AGRO-EKO group, s.r.o. -faktúra č. 20199268, sprievodný list nebezpečného odpadu

TOPSTAV ÉŠA s.r.o. číslo 1904168 - objednávka

Vyradovací protokol č. 25/2007/08

Mesto Komárno - Rozhodnutie Č.2020/SÚ/2019-PT-2

Okresný úrad Komárno č. OU-KN-OSZP-2019/006493 – RD - odstránenie stavby

Krajský pamiatkový úrad Nitra - Záväzné stanovisko

Výkon štátneho zdravotného dozoru zo dňa 13.05.2019

Listy RÚVZ č.z.: 2019/5210, č.z.: 2019/7161,

OU-KN-OSZP 2019/009529-8 zo dňa 06.11.2019

RÚVZ č.z.: 2019/12209 zo dňa 19.11.2019

Reportáže TV JOJ a MTV Komárno

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 22.11.2019



II.
Informatívna správa z kontroly
č.12/ÚHK/2019

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 2019, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 322/2019 zo dňa 31. 06. 2019, Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

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

Predmetom kontroly bolo:

Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, kontrola vedenia účtovníctva, plnenie a čerpanie rozpočtu, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č.3/ÚHK/2016.

Zámerom kontroly bolo:

Overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a s majetkom mesta.

Cieľom kontroly bolo:

1. Overenie a hodnotenie účinnosti prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov kontrolou č.3/ÚHK/2016.
2. Zistenie súladu interných predpisov s platnou legislatívou.
3. Zistenie vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. Zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znp.,
2. Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v z.n.p.,
3. Zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znp.,
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 v z.n.p.,
9. Zák. č. 597/2003 Zb. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.,
10. Zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
11. Zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
12. Zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 515/2019

- verejným záujmom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
13. Nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a doplnení,
 14. Zák. č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p.,
 15. VZN mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta v z.n.p.,
 16. VZN mesta Komárno č. 5/2019, ktorým sa určí výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na kalendárny rok 2019,
 17. VZN mesta Komárno č.7/2008 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materských školách a školských kluboch detí, o výške príspevku v Základnej umeleckej škole a o čiastočnej úhrade nákladov v centre voľného času a v školských jedálňach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno v z.n.p.,
 18. VZN mesta Komárno č.13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení v z.n.p.

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

Kontrola bola vykonaná v priestoroch Základnej umeleckej školy a na Útvare hlavného kontrolóra od 22.10.2019 do 20.11. 2019.

Kontrolované obdobie:

Účtovné obdobie k 30.09.2019 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce účtovné obdobie.

Úvod

Základná škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou, ktorej zriaďovateľom je Mesto Komárno s dátumom prechodu zriaďovateľskej pôsobnosti od 01.07.2002, následne bola vydaná zriaďovacia listina č. 20/2002 na základe uznesenia MZ č. 898/2002 z 18.07.2002, ktorá bola neskoršie dvomi dodatkami aktualizovaná, a tak obsahuje všetky zákonom stanovené náležitosti v zmysle ust. § 22 ods. 2 písm. a) až k) zákona č. 596/2003.

Štatutárnym orgánom školy bol v kontrolovanom období riaditeľ Mgr. Slavomír Ďurčo, ktorý bol podľa § 3 zák. č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. menovaný do funkcie s účinnosťou od 24. novembra 2014 na päťročné funkčné obdobie.

Kontrolné zistenia

1. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

V Správe z kontroly č. 3/ÚHK/2016 dňa 20.06.2016 boli uložené termíny na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt predložil zoznam prijatých opatrení a k niektorým nedostatkom predložil dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

Preverením skutočného stavu splnenia a odstránenia nedostatkov však bolo zistené, že sa vyskytujú pretrvávajúce a opakujúce sa nedostatky ktoré sú uvedené v bodoch nižšie v návrhu správy.



2. Kontrola vnútorných predpisov

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 zamestnancom

Ku kontrole boli predložené nasledovné interné predpisy:

Zoznam vnútorných smerníc - rok 2019

Smernica č.1/2019 - o vyhotovení, evidovaní, používaní a likvidovaní úradných pečiatok

Smernica č. 2/2019 - pre vedenie pokladne a obehu pokladničných dokladov

Smernica č. 3/2019 - pre vedenie účtovníctva obehu účtovných dokladov

Smernica č. 4/2017 - o cestovných náhradách

Smernica č. 5/2017 - o členení, evidencii, obstarávaní a zaradení dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Smernica č.6/2019 - o odpise dlhodobého majetku a odpisový plán

Smernica č.7/2019 - o prijímaní a vybavovaní podnetov a protispoločenskej činnosti

Smernica č. 8/2019 - o používaní a dopĺňaní lekárničiek

Smernica č. 1/2019 - o verejnom obstarávaní

Zoznam ostatných vnútorných predpisov

Vnútorný predpis - Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení u zamestnávateľa

Vnútorný predpis - Školský poriadok

Vnútorný predpis - Smernica o registratúrnom poriadku zamestnancov

Vnútorný predpis - Prevádzkový poriadok základnej školy a ŠKD

Vnútorný predpis - Vnútorný poriadok školy

Vnútorný predpis - Vnútorný systém kontroly

Vnútorný predpis - Kolektívna zmluva

Vnútorný predpis - Smernica upravujúca priznanie kreditov



Kontrolné zistenie:

Vnútorné predpisy školy nepredstavujú jednotnú sústavu pravidiel, majú nepresnosti a formálne prístupy bez konkretizácie na podmienky danej organizácie.

Odporúčanie :

1. 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 pracovnoprávnym úseku pre školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Metodické usmernenia štatutárneho orgánu sú vnútorné predpisy, ktorých účelom je zjednotenie administratívneho postupu zamestnancov školy pri vydávaní interných smerníc a usmernenie výkonu práce zamestnávateľa vo vybranej konkrétnej oblasti činnosti. Metodické usmernenia sa vydávajú najmä v prípadoch, kde je potrebné detailnejšie upraviť určitú vybranú oblasť činnosti zamestnávateľa.

2. Riaditeľovi školy prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov jednotlivých interných predpisov v spolupráci so zriaďovateľom, je potrebné sledovať aktuálnosť spracovaného predpisu. V prípade potreby je povinný zabezpečiť aktualizáciu, ktorá sa vykonáva dodatkom k danému predpisu. Prevádzkové poriadky telocvične, odborných učební a pracovísk, ktoré sa v týchto priestoroch umiestňujú na viditeľnom mieste z toho dôvodu je potrebné poveriť usmerňovaním výchovno – vzdelávacej činnosti školy svojho zástupcu.

3. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu

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

- 3.1 Kontrolný orgán pri kontrole vychádzal zo základných údajov schváleného rozpočtu. Bolo skontrolované dodržiavanie rozpočtu a čerpanie pridelených finančných prostriedkov za obdobie do 30.09.2019.

V súlade so schváleným rozpočtom Mesta Komárno boli základnej škole uznesením MsZ č. 181/2019 zo dňa 14.3.2019 určené výdavky z rozpočtu mesta na rok 2019 vo výške **557 712** v členení:

-	dotácia zo štátneho rozpočtu	446 024 eur
-	dotácia z obce vo výške	92 188 eur
-	vlastné príjmy vo výške	19 500 eur

K 30.09.2019 bol rozpočet základnej školy niekoľkokrát upravovaný rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa na základe uznesení mestského zastupiteľstva na sumu **759 643 eur** nasledovne:

-	dotácia zo štátneho rozpočtu	572 917 eur
-	dotácia z rozpočtu obce	167 226 eur
-	vlastné príjmy	19 500 eur



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 515/2019

3.2. Prehľad príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu:

príjmová časť rozpočtu		k 30.06.2019	k 30.09.2019
200	Vlastné príjmy	12 187	16 772
312	Transfery v rámci verejnej správy	391 650	552 426
341	Prostriedky z rozp. EÚ	28 006	38 380
	Príjmy celkom	431 843	607 578

Vlastné príjmy ZŠ k 30.09.2019 boli tvorené z prenájmu vo výške 4 480,00 eur a z poplatkov za ŠKD vo výške 12 292,00 eur, ktoré spolu predstavujú 86%-né plnenie.

výdavková časť rozpočtu		k 30.06.2019	k 30.09.2019
610	Mzdy, platy	154 835	250 970
620	Odvody do poisť.	54 121	88 580
630 z toho	Tovary a služby	41 036	149 579
631	Cestovné	3 880	3 880
632	energie, voda	14 374	22 267
633	Materiál	3 625	15 526
634	Dopravné	0	0
635	rutinná a štandardná údržba	215	75 449
636	nájomné za prenájom	580	580
637	Služby	18 362	31 877
642	Transfer jednotlivcom	15 730	16 155
600	Bežné výdavky spolu	265 722	505 284
700	Kapitálové výdavky	0	0
	Výdavky spolu	265 722	505 284

K 30.09.2019 bol výsledok rozpočtového hospodárenia základnej školy nasledovný:

- príjmy 607 578 eur plnenie 79,98%
- výdavky 505 284 eur plnenie 34,99%
- rozdiel +102 294 eur

Objem čerpania bežných výdavkov zodpovedá úrovni sledovaného obdobia, finančné hospodárenie školy sa riadilo schváleným rozpočtom na rok 2019.

V kontrolovanom období boli záväzky školy splácané plynule podľa termínov splatnosti.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou plnenia príjmov a čerpania výdavkov neboli zistené nedostatky, nebolo zistené neehospodárne a neúčelné použitie finančných prostriedkov.

4. Kontrola vedenia účtovníctva, vykonanie inventarizácie a vedenia pokladne

Kontrola bola zameraná na kontrolu účtovných dokladov, prvotnej účtovnej evidencie, príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, kontrolu pokladničnej hotovosti, pokladničných kníh, kontrolu účtovných výkazov, účtovných zostáv, kontrolu hlavnej knihy z účtovníctva.

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

Bolo kontrolované hospodárenie a nakladanie s majetkom obce v súlade so zákonmi, jeho evidencia, ako i zodpovednosť a starostlivosť o majetok a jeho ochranu pred odcudzením.



4.1 Predchádzajúcou kontrolou č. 3/ÚHK/2016 bolo zistené, že v účtovnej evidencii na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku je dlhodobo vedený majetok v hodnote 77 239,08 eur, ktorý kontrolovaný subjekt nezaradil do evidencie dlhodobého hmotného majetku z dôvodu, že nemal k dispozícii všetky potrebné účtovné záznamy.

Počas aktuálnej kontroly bolo zistené, že sa jedná o pretrvávajúci nedostatok, napriek tomu, že boli kontrolnému orgánu predložené potrebné podklady, t.j. účtovné záznamy, na základe ktorých mal byť predmetný DHM zaradený do užívania, tzn. do majetku účtovnej jednotky už v účtovnom období 2003.

Kontrolné zistenie:

Z vyššie uvedeného vyplýva, že účtovníctvo ani v kontrolovanom období do 30.09.2019 nebolo úplné a verné, nakoľko nepredstavoval skutočný stav majetku, čím nebolo zabezpečené verné zobrazenie skutočnosti, t.j. neboli dodržané ustanovenia § 7 ods.1 a ods.2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča zaradiť dlhodobý hmotný majetok do užívania, tzn. do majetku a postupovať v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a Postupov účtovania.

4.2 Inventarizácia majetku a záväzkov

Cieľom kontroly bolo zistiť, či:

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

Kontrolovaný subjekt predložil dokumentáciu z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018.

Inventarizácia bola vykonaná na základe Príkazu primátora Mesta Komárno č. 4/2018 zo dňa 01.10.2018 a jeho dodatkov. Riaditeľ ZŠ menovacím dekrétom určil dielčiu inventarizačnú komisiu v zložení: Ing. Mgr. J.B. - predseda a členovia – Mgr. K.S. a K. J..

Predmetom inventarizácie boli všetky položky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a záväzkov k 31.12.2018.

Inventarizačná komisia porovnaním výsledkov fyzického stavu majetku s účtovným stavom nezistila žiadne inventarizačné rozdiely.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou procesu inventarizácie a písomnej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná správne a bol dodržaný zákonný postup inventarizácie.

4.3 Kontrola pokladničnej hotovosti a vedenia pokladne

Cieľom kontroly bolo:

- overiť oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií, t.j. dohôd o hmotnej zodpovednosti
- kontrola inventarizácie pokladne
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy
- kontrola príjmových a výdavkových dokladov



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 515/2019

- kontrola dodržiavania stanoveného limitu pokladne
- náhodná kontrola stavu pokladne
- overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly

4.3.1 Náhodná kontrola stavu peňažných prostriedkov

Počas výkonu kontroly bola dňa 29.10.2019 o 11,30 hod. vykonaná náhodná kontrola pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby K. J.

Kontrola bola zameraná na overenie, či účtovný stav pokladničnej hotovosti súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádza v pokladni.

Stav finančnej hotovosti:

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 173,36
6	10	20	1	0	0	0	1	8	7	3	0	0	0	0	
Stav v EUR															
10,06	0,20	1,-	0,10	0	0	0	2,-	40,-	70,-	60,-	0,-	0,-	0,-	0,-	

dostatky ani rozdiel nebol zistený, fyzický stav hotovosti súhlasil so stavom uvedeným v pokladničnej knihe.

4.3.2 Vedenie pokladničnej agendy

Kontrola bola vykonaná z písomnej dokumentácie pokladničnej agendy za obdobie 1.1.2019– 30.9.2019.

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

Kontrolou bola overená správnosť vedenia pokladničného denníka, správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov a dodržiavanie stanoveného pokladničného limitu v pokladni. Pri kontrole sa kládol dôraz, aby každý účtovný doklad obsahoval všetky náležitosti a doklady prvotné k nemu prislúchajúce, aby bol preukázaný, overený, podpísaný a schválený zodpovednými osobami.

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

Podľa smernice je predpísaný maximálny denný limit pokladničnej hotovosti pre pokladňu 500,- eur, ktorý je dodržiavaný. Dodatkom č. 2/2019 bol limit pokladničnej hotovosti navýšený na sumu 2 500 € a týkalo sa to len obdobia od 11.03.2019 do 15.03.2019.

Pokladničné denníky sú vedené v súlade s ustanoveniami vyššie uvedenej smernice. Zázpisy sú vykonávané na základe pokladničných dokladov.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou však bolo zistené, že nie všetky pokladničné doklady sú doložené prvotnými pokladničnými dokladmi, ktoré dokazujú preukázateľnosť účtovného záznamu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.



V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by ovplyvnili hospodárenie s peňažnými prostriedkami, zodpovedná zamestnankyňa bola upozornená.

4.4 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 č.13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení.

Súčasťou vlastných príjmov školy bol aj príjem z nájmu, ktorý za kontrolované obdobie predstavoval sumu 4 480 € . Úhrady plynúce z nájomných zmlúv boli skontrolované v účtovníctve.

Ku kontrole boli predložené nasledovné nájomné zmluvy ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno, a to :

- a) Zmluva s dodatkom Capoera
- b) Zmluva OZ Sater
- c) Zmluva Čenkyová
- d) Zmluva Zacharová
- e) Zmluva Kuniček
- f) Zmluva TJ Step
- g) Zmluva ABC KK
- h) Zmluva ZUŠ MAI

Pri kontrole nájomných zmlúv boli skúmané finančné operácie a ich časti z hľadiska prístupnosti z pohľadu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Každú finančnú operáciu alebo jej časť je povinnosť overovať základnou finančnou kontrolou a to po celý čas od jej prípravy až po jej ukončenie. Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou.

Finančná kontrola sa nevykonáva v súlade platnej legislatívy.

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.

Zmluvách nie je dojednaná zmluvná pokuta. Prípadné porušenie povinnosti plynúceho z hlavného záväzkového vzťahu má zmluvná pokuta donútiť dlžníka aby



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 515/2019

svoj dlh voči veriteľovi plnil riadne a včas. V zmluve by malo byť jednoznačne určené, či sa nájomné platí opakovane, alebo len jednorazovo.

V zmysle ustanovenia § 7 ods.2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. sú organizácie povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrolné zistenie:

Jedná sa o nesúlad s hore uvedenými citovanými zákonmi a platnými predpismi, ako aj nedodržanie citovaného ustanovenia zákona o finančnej kontrole

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča postupovať podľa citovaných ustanovení zákonov.

4.5 Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly

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

Pri kontrole bol výberovým spôsobom overený praktický výkon základnej finančnej kontroly z kontrolovaného obdobia 01.01.2019 – 30.09.2019.

Kontrolou bolo zistené, že nie sú potvrdené výkonom základnej finančnej kontroly právne úkony, t.j. uzatvorené zmluvy podľa Obchodného alebo Občianskeho zákonníka a iné úkony majetkovej povahy, t.j. vyhlásenia verejného obstarávania a následne uzatvorené zmluvy s úspešným uchádzačom verejného obstarávania.

Základná finančná kontrola sa vykonáva pri každej finančnej operácii alebo jej časti. Finančnou operáciou alebo jej časťou je podľa § 2 písm. d) zákona č. 357/20105 Z.z. o finančnej kontrole a audite príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, ktoré je potrebné overiť základnou finančnou kontrolou.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nedôsledne dodržiava ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Odporúčanie:

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

5. Verejné obstarávanie – dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

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

V kontrolovanom období rok 2019 mal kontrolovaný subjekt 2 zákazky s nízkou hodnotou:

Výmena okien vo veľkej telocvični v hodnote 25 951,11 eur bez DPH

Oprava prístavby v hodnote 33 410,12 eur bez DPH



Zákazky boli obstarané v súlade podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v.z.p.

Na ostatné zákazky, ktoré kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období zadával, sa v zmysle §1 ods.14 zákona č. 343/2015 Z.z. zákon nevzťahoval, tj. zákazky boli v hodnote nižšej ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že vynaložením finančných prostriedkov na zákazky bola zabezpečená hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť. Výdavky boli zdôvodnené, identifikovateľné, kontrolovateľné a dokladované faktúrami a inými prvotnými účtovnými dokladmi, ktoré boli v súlade s platnými právnymi predpismi.

6. Kontrola prijímania, evidovania, prešetrovania a vybavovania sťažností

Postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole sťažností fyzických a právnických osôb sa riadi zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p. (ďalej len zákon o sťažnostiach), ktorý upravuje prijímanie, evidenciu, prešetrovanie a vybavovanie podaných sťažností orgánom verejnej správy.

Zákon o sťažnostiach bol medzičasom novelizovaný zákonmi ktoré pozmenili niektoré ustanovenia pôvodného zákona z roku 2010.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba - Základná škola Pohraničná má vydanú od 01. 01. 2018 Smernicu na prešetrovanie a vybavovanie sťažností a o aplikácii zákona o sťažnostiach v podmienkach ZŠ.

Podľa § 26 ods. 3 zákona o sťažnostiach vybavovanie sťažností orgán verejnej správy upraví vnútorným predpisom podľa § 11 ods. 1 tohto zákona do šiestich mesiacov od nadobudnutia účinnosti tohto zákona. V zmysle § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach sú orgány verejnej správy povinné viesť centrálnu evidenciu sťažností, oddelene od evidencie ostatných písomností.

Škola ako samostatný právny subjekt je povinná viesť centrálnu evidenciu sťažností oddelene od ostatných písomností. Táto evidencia musí obsahovať náležitosti podľa § 10 ods. 1 písm. a) až k) zákona o sťažnostiach, t.j. od doručenia, predmetu sťažnosti, cez vybavenie až po oznámenie o výsledku prešetrenia ako aj o prijatých a splnených opatreniach.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že evidencia podaných sťažností nebola povinnou osobou vedená, preto za kontrolované obdobie, nebolo možné presne zistiť, koľko sťažností bolo podaných. Došlo tým k porušeniu predmetného ustanovenia zákona o sťažnostiach ako aj samotnej smernice.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča postupovať podľa príslušných ustanovení zákona.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam v lehote do 22.11.2019, námietky neboli podané.



Kontrolovanému subjektu bolo uložené:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 31.12.2019 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy s termínovanými úlohami 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 31.01.2020 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 22.11.2019.

III.

Informácia o stave prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti prebiehajú nasledovné kontroly:

1. Kontrola č. 13/2019, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov pri vybavovaní petícií v podmienkach Mesta Komárno.
2. Kontrola č. 14/2019, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525.

V Komárne dňa 22.11.2019

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór