



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 18.03.2021

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

**A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről**

**Útvar hlavného kontrolóra**

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

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

**Obsah materiálu - Tartalom:**

1.	Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2.	Informatívna správa o kontrole č. 11/ÚHK/2020
3.	Informácia o stave prebiehajúcich kontrol



**Návrh uznesenia - Határozati javaslat:**

**Návrh na uznesenie č. ..../2021  
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

**Mestské zastupiteľstvo v Komárne**

**Berie na vedomie**

1. Informatívnu správu o kontrole č. 11/2020, predmetom ktorej bola Kontrola zákonnosti postupu MsÚ Komárno vo veci úpravy ocenenia strojného zariadenia geotermálneho vrtu M-2 na termálnom kúpalisku v Komárne, evidovaného na inventárnej karte mesta: HIM3/426/8a - Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2, r. 2010, Termálne kúpalisko, v súlade so znaleckým posudkom č. 2/2020 zo dňa 28.08.2020 z pôvodnej výšky 85 680,00 eur na všeobecnú hodnotu tohto majetku vo výške 24 348,40 eur.
2. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrol ku dňu 11.03.2021.



I.  
**Informatívna správa z kontroly**  
**č. 11/ÚHK/2020**

V zmysle § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe požiadavky primátora mesta č. 68350/30181/PRI/2020 zo dňa 18.11.2020 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, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

**Mestský úrad v Komárne**  
**Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno**  
**IČO: 00 306 525**

**Predmet kontroly:** Kontrola zákonnosti postupu MsÚ Komárno vo veci úpravy ocenenia strojného zariadenia geotermálneho vrtu M-2 na termálnom kúpalisku v Komárne, evidovaného na inventárnej karte mesta: HIM3/426/8a - Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2, r. 2010, Termálne kúpalisko, v súlade so znaleckým posudkom č. 2/2020 zo dňa 28.08.2020 z pôvodnej výšky 85 680,00 eur na všeobecnú hodnotu tohto majetku vo výške 24 348,40 eur.

**Účelom kontrolnej akcie bolo:**

Kontrola zákonnosti pri dodatočnom stanovení obstarávacej ceny strojného zariadenia geotermálneho vrtu M-2 na termálnom kúpalisku v Komárne, evidovaného na inventárnej karte mesta: HIM3/426/8a - Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2.

Kontrola správnosti ocenenia odovzdávaného Technologického zariadenia na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 užívateľovi, príspevkovej organizácii COMORRA SERVIS.

Overenie odstránenia zistených nedostatkov predchádzajúcimi kontrolami.

**Cieľom kontroly bolo:**

1. Overiť správnosť zaradenia do majetku mesta Komárno „Technologického zariadenia na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2“ v roku 2010, správnosť odpisovania a správnosť zostatkovej hodnoty.
2. Kontrola odstránenia nedostatkov zistených kontrolami č. 11/ÚHK/2011, 13/ÚHK/2016 a kontrole č. 15/ÚHK/2019.
3. Aktuálnosť, potreba a zákonnosť dodatočného stanovenia obstarávacej ceny strojného zariadenia geotermálneho vrtu M-2 na termálnom kúpalisku v Komárne, evidovaného na inventárnej karte mesta: HIM3/426/8a - Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2.
4. Zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

**Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** Kontrola bola vykonaná v čase od 23.11.2020 do prerokovania návrhu správy na útvare hlavného kontrolóra.



**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. zákona 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. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
5. zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
6. VZN č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v znení neskorších predpisov.
7. Smernica č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaradovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno

**ÚVOD:**

„Na termálnom kúpalisku v Komárne na parcele č. 986 je geotermálny vrt M-2, na ktorom sa nachádza strojné zariadenie evidované na inventárnej karte HIM3/426/8a, so vstupnou cenou 85 680,00 eur, (v zostatkovej cene 0,00 eur) s názvom „**Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu**“, ktorého obstarávaciu cenu navrhuje MsÚ Komárno zrealizovať **nadobúdaciu hodnotu** tohto zariadenia na 24 348,40 eur na základe znaleckého posudku v majetkovej a účtovnej evidencii mesta“.

Kontrolou sme zisťovali súlad skutočností s nasledovnými ustanoveniami príslušných platných právnych predpisov:

(1) Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

- § 25 ods. (1) písm. a) ustanovuje:

Z jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ak tento zákon neustanovuje inak, **sa oceňuje obstarávacou cenou.**

**Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.**

**Obstarávacia cena je vstupnou cenou hmotného majetku, ak ide o majetok:**

- nadobudnutý kúpou alebo prevodom,
- nadobudnutý od fyzickej osoby darom (ak ide o majetok, ktorý nebol u darcu zahrnutý v obchodnom majetku a v prípade jeho predaja uskutočneného v deň darovania by sa naň nevzťahovalo oslobodenie podľa § 9 zákona o dani z príjmov),
- nadobudnutý darom od právnickej osoby, ktorý bol vylúčený z odpisovania u darcu pri vyradení z dôvodov darovania,
- nadobudnutý od fyzickej osoby darom, ktorý bol u darcu zahrnutý v obchodnom majetku a vylúčený z odpisovania, pričom pri jeho predaji uskutočnenom v deň darovania by sa naň nevzťahovalo oslobodenie podľa § 9 zákona o dani z príjmov

**Súčasťou obstarávacej ceny je aj DPH, a to**

- u daňovníka, ktorý nie je platiteľom DPH
- u daňovníka, ktorý je platiteľom DPH a nemôže si ju odpočítať
- u daňovníka, ktorý je platiteľom DPH a uplatňuje nárok na odpočet DPH koeficientom, a to časť neodpočítanej dane z pridanej hodnoty

**DPH nie je súčasťou obstarávacej ceny hmotného majetku u daňovníka, ktorý obstaráva hmotný majetok formou finančného prenájmu.**

**Súčasťou obstarávacej ceny sú aj výdavky na technické zhodnotenie hmotného majetku, ktoré v úhrne za zdaňovacie obdobie prevyšujú sumu 1 700 eur, alebo aj ak**



*neprevyšujú túto sumu a daňovník sa rozhodne ich považovať za technické zhodnotenie.*

*Výdavky na technické zhodnotenie zvyšujú obstarávaciu cenu hmotného majetku:*

- *pri použití rovnomerného spôsobu odpisovania majetku,*
- *pri použití zrýchleného spôsobu odpisovania majetku, ak technické zhodnotenie bolo vykonané v prvom roku odpisovania.*

*Technické zhodnotenie zvyšuje obstarávaciu cenu v tom zdaňovacom období, v ktorom bolo dokončené a zaradené do užívania.*

**(2) VZN č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v znení neskorších predpisov:**

§ 13 - Podmienky prenechávania majetku do správy ustanovuje:

1. Mesto môže zveriť svoj majetok do správy organizáciám, ktoré založilo alebo zriadilo.
2. Mestský podnik je právnickou osobou, zapisuje sa do obchodného registra podľa zakladateľskej listiny, ktorá musí obsahovať náležitosti podľa osobitného zákona<sup>7)</sup>.
3. Rozpočtové a príspevkové organizácie sú tiež právnickými osobami<sup>8)</sup>, nezapisujú sa však do obchodného registra. Na ich vznik postačuje zriaďovacia listina.
4. Majetok mesta, ktorý nie je zverený do správy mestským organizáciám, spravuje a eviduje MsÚ prostredníctvom svojich oddelení, v zmysle príslušných právnych predpisov.
5. O prechode práva hospodárenia k veciam a postúpení majetkových práv a záväzkov do správy mestských organizácií so súhlasom MZ sa spíšu protokoly. Protokoly musia obsahovať:
  - určenie prevádzaného majetku mesta,
  - určenie dňa prevodu správy majetku,
  - hodnotu prevádzaného majetku podľa majetku údajov v účtovnej evidencii,
  - práva a záväzky súvisiace s prevádzaným majetkom,
  - príp. mandátna zmluva.

**(3) Smernica č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaradovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno:**

- § 5 ods. 20 smernice ustanovuje:

Protokol (zmluva) o zverení majetku mesta do správy organizáciám zriadeným mestom Komárno musí z hľadiska evidencie majetku obsahovať položkovitý súpis zvereného majetku, z ktorého musí byť zrejmé, o aký druh majetku ide. Položkovitý súpis zvereného majetku obsahuje údaje:

- a) evidenčné číslo a názov majetkovej položky,
- b) obstarávaciu cenu, vrátane technického zhodnotenia (ak technické zhodnotenie bolo v priebehu užívania majetku vykonané, dátum vykonania technického zhodnotenia),
- c) výšku oprávok ku dňu preberania majetku a to za každý jednotlivý majetok zvlášť vo väzbe na účty účtovnej skupiny 07 a 08,
- d) dátum obstarania,
- e) zostatkovú cenu.

Po zverení majetku do správy mesto eviduje tento majetok na podsúvahovom účte.



## Kontrolné zistenia:

Strojné zariadenie bolo obstarané bývalým nájomcom termálneho kúpaliska, spoločnosťou VIATOR, spol. s.r.o. Športová 1, Komárno v r.2009 až 2010.

### **Predchádzajúcimi kontrolami už v minulosti boli zistené nasledovné skutočnosti:**

Práce boli vykonané dodávateľsky firmami MERYLEND, s.r.o., V.I.Trade s.r.o., AQUAMONTS, s.r.o., ÁBEL, s.r.o. a vlastnou činnosťou spoločnosti, ktorá nebola vyčíslená.

Celkové náklady na vybudovanie nového systému na technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 a súvisiacich prác činili podľa predložených faktúr 26.440,57 eur, bez hodnoty vlastnej práce spoločnosti. Tieto prostriedky boli uhradené z vlastných zdrojov spoločnosti.

V účtovníctve spoločnosti VIATOR, s.r.o. bolo na účte 042 – obstaranie hmotných investícií vedené technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 v hodnote 7.744,02 eur, ktoré nezahŕňa skutočnú hodnotu obstarania hmotnej investície.

### **Kontrolné zistenie:**

Jednalo sa o nesúlad s § 25 ods. (1) písm. a) zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V dôsledku platobnej neschopnosti záväzky spoločnosti VIATOR, s.r.o. voči spoločnosti KOMVAK a.s. ku koncu roka 2010 dosiahli sumu 70.041,96 eur, ktoré spoločnosť nedokázala uhradiť.

Spoločnosť KOMVAK a.s. po informovaní Mesta Komárno o vzniknutej situácii ohľadne záväzkov spoločnosti VIATOR, s.r.o. uvažovala o možnostiach a spôsoboch vymáhania pohľadávok. Do úvahy prišli riešenia vymáhania pohľadávok exekúciou, odstavením dodávky vody alebo súdnym vymáhaním.

Nakoľko mesto Komárno bolo spoločníkom, resp. akcionárom oboch spoločností, preto hľadali riešenie na vyrovnanie tohto záväzku bez toho, aby bola ohrozená plynulá činnosť oboch spoločností.

Jediným majetkom spoločnosti VIATOR, s.r.o. bolo technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2, ktorým na základe vzájomnej dohody mohli vyrovnať záväzok. KOMVAK a.s. pristúpila na odkúpenie ponúknutého zariadenia za tú podmienku, že toto zariadenie, nevyhnutné pre činnosť a nepretržité prevádzkovanie termálneho kúpaliska následne odkúpi mesto Komárno, nakoľko spoločnosť KOMVAK a.s. toto zariadenie ku svojej činnosti nepotrebuje. Kúpnu zmluvou zo dňa 28.09.2011 bolo prevedené technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 za dohodnutú cenu 72.000,00 € s DPH, pozostávajúce z nasledovných častí:

- *Kompresorové ponorné čerpadlo SUMOTO umiestnené v hĺbke 155 m,*
- *Technologická konštrukcia dvojitého zaistenia čerpadla,*
- *Vysokotlaké špeciálne hadice na 22 barov s hliníkovými spojkami,*
- *Oceľová konštrukcia na vyzdvíhovanie kompresorového čerpadla,*
- *Technológia na vypúšťanie plynov,*
- *4 ks oceľových konštrukcií na rozdelenie toku termálnej vody,*
- *Elektroinštalčné technologické zariadenie na riadenie chodu kompresorového ponorného čerpadla,*
- *Budova s oceľovou konštrukciou.*

Spoločnosť KOMVAK a.s. faktúrou č. 2112005 zo dňa 20.12.2010 vyfakturovala technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 a ČS Ďulov Dvor automatický prenos dát na ČOV Komárno v celkovej hodnote 105.237,70 eur s DPH mestu Komárno.



Na základe výdavkového účtovného dokladu č. 210316833 z 22.12.2010 bola uhradená spoločnosti KOMVAK a.s. faktúra č. 2112005 zo dňa 20.12.2010 v hodnote 105.237,70 € za technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 a ČS Ďulov Dvor automatický prenos dát na ČOV Komárno.

Na základe príjmového účtovného dokladu č. 210316832 zo dňa 22.12.2010 uhradila spoločnosť KOMVAK a.s. časť nájomného vo výške 105.237,70 € pre mesto Komárno za prenájom vodohospodárskeho majetku.

Mesto Komárno nepreskúmalo správne uhradenú faktúru, na ktorej nebola uvedená suma predávaných technických zariadení osobitne a zaúčtovalo v nesprávnej hodnote predmetné zariadenia a následne zaradilo nesprávnou obstarávacou hodnotou do majetku mesta.

Na základe dodatočne poskytnutých dokladov spoločnosťou KOMVAK a.s. bolo zistené, že spoločnosť predala mestu Komárno technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 **za nadobúdaciu cenu, tj. za 72.000,00 € vrátane DPH.**

Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 má hodnotu nad 33.200,00 eur, preto nadobudnutie takéhoto majetku podľa § 4 ods. 1 VZN č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v znení neskorších predpisov podlieha schváleniu mestského zastupiteľstva. Tento prevod nebol vopred schválený.

**Kontrolné zistenie:**

Neboli dodržané príslušné ustanovenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v z.n.p., nakoľko Mesto Komárno zaradilo do svojho majetku predmetné technologické zariadenie nesprávne na účtovnú skupinu 0225 –KOMVAK-stroje-ČOV, životnosť stanovila nesprávne na 1 rok, v protokole o zaradení majetku neuviedlo, kde sa tento nachádza a kto má zodpovednosť za tento majetok, ktoré bolo nepretržite používané spoločnosťou VIATOR, s.r.o. bez právneho titulu do 15.07.2011.

**Zhrnutie výsledkov predchádzajúcich kontroly:**

1. Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 bolo vyhotovené zo zdrojov spoločnosti VIATOR, s.r.o., výdavky na zaobstaranie neboli správne účtované, hodnota v účtovníctve a vo výkazoch nebola správne uvedená.
2. Prevod technologického zariadenia na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 medzi spoločnosťami VIATOR, s.r.o. a KOMVAK a.s. bol uskutočnený dohodnutou cenou a vzájomným vyrovnaním pohľadávok.
3. Prevod technologického zariadenia na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 medzi mestom Komárno a spoločnosťou KOMVAK a.s. bol uskutočnený čiastočným vyrovnaním vzájomných pohľadávok.
  - a. Mesto Komárno nepreskúmalo správne faktúru (nevykonaná, resp. nesprávne vykonaná predbežná finančná kontrola) a zaúčtovalo v nesprávnej hodnote predmetné zariadenia a následne zaradilo nesprávnou hodnotou do majetku mesta.
  - b. Prevod do majetku mesta nebol schválený mestským zastupiteľstvom.
  - c. Získaný majetok mesta bol užívaný iným právnym subjektom bez právneho titulu do 15.07.2011.
4. Mesto Komárno neopravilo obstarávaciu cenu technologického zariadenia na základe účtovného dokladu na 72 000,00 eur.



**Kontrolné zistenia k zrealneniu nadobúdacej hodnoty „Technologického zariadenia na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2“:**

1. Na termálnom kúpalisku v Komárne na parcele č. 986 je geotermálny vrt M-2, na ktorom sa nachádza strojné zariadenie evidované na inventárnej karte HIM3/426/8a, s nesprávnou vstupnou cenou 85 680,00 eur s DPH, (v zostatkovej cene 0,00 eur) s názvom „**Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu**“, ktoré navrhuje MsÚ Komárno odovzdať do správy súčasnému užívateľovi, PO COMORRA SERVIS Komárno, v zriaďovateľskej právomoci mesta Komárno (v súčasnosti užívané bez právneho titulu).
2. Nakoľko účtovná hodnota zariadenia je už 0,00 eur napriek tomu, že zariadenie je ešte plne funkčné, navrhuje sa zrealnenie hodnoty tohto zariadenia na základe znaleckého posudku.
3. Podľa objednávky č. 20200661 zo dňa 10.08.2020 bol vyhotovený znalecký posudok č. 20/2020 zo dňa 28.08.2020 súdnym znalcom Ing. Radekom Skokom.
4. Znalecký posudok bol vyhotovený na základe predložených dokladov znalcovi a komisionálnej obhliadky z ohodnocovaného technologického zariadenia.
5. Predmetné technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 bolo pri zriadení kogenerácie čiastočne prestavané (technológia na vypúšťanie plynov bola odstránená a nahradená technológiou na zachytávanie plynov ako aj elektroinštalácia technologického zariadenia na riadenie chodu kompresorového ponorného čerpadla bolo vymenené).
6. Znalec stanovil východiskovú hodnotu „Technologického zariadenia na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2“ (súčasťou ktorého bolo aj ponorné čerpadlo) na 72 000,00 eur (obstarávacia cena podľa faktúry č. 2112005) a vypočítal základnú amortizáciu zariadenia za obdobie užívania 9,67 rokov, v hodnote 72,5%, z ktorého vychádza súčasný technický stav zariadenia na 27,5%, t.j. vypočítal **technickú hodnotu zariadenia na hodnotu 19 800,00 eur.**

**Kontrolné zistenie:**

**Na základe vyššie uvedených nemožno upraviť obstarávaciu cenu zariadenia na hodnotu 24 348,40 eur na základe znaleckého posudku, nakoľko predmetný majetok sa mal oceniť na základe pôvodného daňového dokladu v obstarávacej cene.**

7. Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 03.02.2021 o 08:00 hod. vo veľkej zasadačke MsÚ, ktorého sa zúčastnili:
  - Za kontrolný orgán: Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór
  - Za kontrolovaný subjekt: Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta  
PhDr. Ingrid Szabó, prednostka MsÚ  
Ing. Bohumír Kóňa, vedúci OEF MsÚ  
Ing. Zuzana Molnárová, OÚR MsÚ  
Ing. Katarína Prodovszká, vedúca MPO MsÚ  
Ing. Attila Varga, referent MPO MsÚ

Na prerokovaní návrhu správy dňa 03.02.2021 bolo dohodnuté:

- že bude vyžiadané stanovisko od audítorov mesta ohľadne vstupnej ceny, preverenia účtovania zaradenia a vyradenia technologického zariadenia HIM s názvom Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 v účtovníctve Mesta Komárno, ako aj o preverenie správnosti postupu účtovania v príspevkovej organizácii Comorra servis v nadväznosti na Dodatok č. 18, zároveň bol vyžiadaný správny postup konkrétneho účtovania v oboch účtovných jednotkách,





- na základe odporúčania audítorov bude upravená správa z kontroly.

**8. Doplnenie kontrolných zistení na základe Stanoviska ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o. (ďalej len AAC):**

8.1 Stanovisko AAC bolo ÚHK doručené dňa 02.03.2021, ktoré potvrdilo správnosť kontrolného zistenia ÚHK o nadobúdacej cene predmetného technologického zariadenia, t.j. zariadenie malo byť zaradené a zaúčtované so vstupnou cenou 72 000,00 eur s DPH.

**Kontrolné zistenie:**

Neboli dodržané príslušné ustanovenia § 24 a § 25 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

8.2 Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 bolo odovzdané do správy príspevkovej organizácii COMORRA ERVIS protokolom č. 62570/27891/2020/2020/MPO zo dňa 30.09.2020 v obstarávacej cene 24 348,40 eur, ešte pred predložením materiálu TE\_932\_2020\_uprava-ocenenia-strojneho-zariadenia-geotermalneho-vrtu-M-2-2 na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Komárne konaného dňa 05.11.2021 bez schválenia zastupiteľstvom.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 13 ods. 5 VZN 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta v znení neskorších predpisov tým, že majetok bol odovzdaný do správy bez súhlasu zastupiteľstva.

8.3 Z inventarizácie majetku a záväzkov za rok 2020 bolo zistené, že „Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2“ je vedené v majetku mesta dva krát, a to:

- raz na inventárnej karte č. HIM3/426/8a so vstupnou cenou v hodnote 61 331,60 eur, so zostatkovou hodnotou 0,00 eur, s termínom zaradenia 31.12.2020 s popisom majetku „Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2“,

- a druhý krát u príspevkovej organizácii COMORRA SERVIS v obstarávacej cene 24 348,40 eur so zostatkovou hodnotou 0,00 eur.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

8.4 Podľa zadania analýzy vyplýva, že obidve položky sú odpísané Z podkladov poskytnutých AAC, Inventárnej karty hmotného majetku, vyhotoveného 11.02.2021 zase vyplýva, že zostatková hodnota „Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2“ je 15 496,18 eur.

V prípade, že by neboli všetky odpisy riadne zaúčtované, čo indikuje zaslaná inventárna karta technologického zariadenia, kde je uvedená zostatková cena 15 496,18 eur, AAC odporúča doúčtovať vo výške zostatkovej ceny, ako opravu chýb minulých období – a to v zmysle internej smernice, buď ako opravu nevýznamných chýb minulých období (551 / 082) alebo ako opravu významných chýb minulých účtovných období (428 / 082).

Nakoľko v rovnakom čase sa objavujú rôzne inventárne karty s rôznymi údajmi o zostatkovej účtovnej cene predmetného technologického zariadenia, je možné konštatovať chaotický stav v účtovníctve a majetkovej evidencii mesta (viď prílohu).

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.



**Odporúčanie :**

1. Kontrolný orgán a AAC zhodne odporúčajú opraviť ocenenie majetku v účtovníctve podľa dodatočne zaslaného rozpisu obstarávacej ceny (list z KOMVaK zo dňa 2.8.2011) na 72 000,- eur.

Opravy preto odporúčame vykonať nasledovne:

	Správne sumy	Zaúčtované sumy	Rozdiel
Technologické zariadenie Vrtu M2	72 000,00 €	85 680,00 €	- 13 680,00 €
Automatický prenos údajov ČS Dulov	33 237,70 €	19 557,70 €	13 680,00 €
<b>Spolu:</b>	<b>105 237,70 €</b>	<b>105 237,70 €</b>	
Účtovný prípad	Suma	MD	DAL
1. Oprava obstarávacej ceny	13 680,00 €	022 AÚ	022 AÚ
2. Oprava oprávok	13 680,00 €	082 AÚ	082 AÚ

2. Odporúčame zverenie majetku príspevkovej organizácii COMORRA SERVIS na základe protokolu o zverení do správy, ktorý bude vyhotovený v zmysle zákona o majetku obcí a platných zásad hospodárenia mesta a tento účtovný prípad v účtovníctve mesta účtovať v sume 72 000,00 eur. EUR na stranu MD účtu 082 a na stranu DAL účtu 022.
3. Odporúčame v účtovníctve príspevkovej organizácie COMORRA SERVIS majetok zaúčtovať na MD účtu 022 a na stranu DAL účtu 082, z dôvodu že majetok je plne odpísaný a o majetku sa **účtuje v historických cenách**, zákon o účtovníctve ani postupy účtovania neumožňujú zvýšenie jeho účtovnej hodnoty. Dlhodobý majetok sa tým pádom v organizácii COMORRA SERVIS **už ďalej nebude odpisovať**.
4. Prijat' opatrenia na striktné dodržiavanie platných právnych predpisov o účtovníctve a hospodárení s majetkom, vrátane interných predpisov tak, aby sa neopakovali kontrolné zistenia uvedené v predchádzajúcich bodoch tejto správy.

**Príloha:**

Inventárne karty

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 04.03.2021

**II.**

**Informácia o prebiehajúcej kontrole**

Dňa 17.12.2020 bolo oznámené začatie kontroly č. 17/ÚHK/2020, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom mesta a vedenia účtovníctva v kontrolovanom období rok 2020 a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 07/ÚHK/2017 a kontrolou č. 10/ÚHK/2018.

Dňa 08.01.2021 COMORRA SERVIS požiadal o odklad termínu začatia kontroly o jeden mesiac z dôvodu pandémie a spracovávaní účtovnej závierky za rok 2020. Aj po tomto termíne bola prerušená kontrola z dôvodu karantény.

V Komárne dňa 11.03.2021

**Mgr. Miklós Csintalan**  
hlavný kontrolór

# Inventárna karta hmotného a nehmotného investičného majetku

Platná mena EUR

<b>Názov majetku:</b> Technol.zar.na čerp.term.vody z Geoterm.vrtu M2,2010, Termálne kúpalisko		<b>Inventárne číslo:</b> HIM3/426/8a	
<b>Druh majetku:</b> 0221 - Stroje, prístroje, zariadenia MsÚ		<b>Množstvo:</b> 1 ks	
<b>Vstupná cena</b> účtovná: 61 331.60 daňová: 61 331.60	<b>Zostatková cena</b> účtovná: 0.00 daňová: 61 331.60	<b>Účtovné odpisy:</b> 61 331.60 <b>skupina:</b> 2 <b>počet rokov:</b> 0	
<b>Dátum zaradenia:</b> 31.12.2020 <b>Dátum vyradenia:</b>	<b>Spôsob obstarania:</b> Bezplatný prevod <b>Umiestnenie / prac.:</b> ? - N/A ? - ? <b>Zodp. osoba:</b>		
<b>Výrobca:</b> <b>Výrobné číslo:</b> <b>Klasifikácia produkcie (KP):</b> 28.13		<b>Dodávateľ:</b> <b>Rok výroby:</b> 0 <b>Klasifikácia produktov podľa činností (CPA):</b> OS2	
<b>Životnosť:</b> 0			
<b>Druh pozemku:</b>			
<b>Parcelné číslo:</b>	<b>Výmera v m<sup>2</sup>:</b>	<b>Číslo LV:</b>	<b>Číslo EL:</b>
<b>Popis majetku:</b> Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2, na TK Komárno Technolog. zar. M2 na term.kúp.			
<b>Rozpis ceny podľa zdrojov</b>			
<b>Zaradenie:</b> 61 331.60	<b>Tech. zhodn.:</b> 0.00 <b>TZ mimo ROS:</b> 0.00	<b>Zníženie ceny:</b> 0.00	0.00

## Inventárna karta hmotného majetku

Inventárne číslo HIM3/426/8

Názov a popis majetku:	Technol.zar.na čerp.term.vody z Geoterm.vrtu M2,2010, Termálne kúpalisko		
Poznámka			
Účet HK	0225 Stroje, prístroje, zariadenia prenajaté KOMVaK, a.s.		
Druh dokladu o odpise	530	Odpis - KOMVaK - stroje- ČOV, ČS, KOMV	
Odpisová skupina	2	Odpisovanie	Rovnomerný
Doba odpisovania D/U	6 / 72		
Výška účtovného odpisu	16,7%	Klasifikácia	2-16 29.12
Dátum zaradenia	7. 12. 2010	Dok.o zaradení	
Dátum obstarania		Dok.nadobudn.	
Spôsob obstarania	Nákup od dodávateľa	Dodávateľ	
Dátum vyradenia	9. 10. 2015	Dok.o vyradení 13150300	
Budova		Stredisko	2 KOMVaK a.s.
Miestnosť	N/A	Zamestnanec	
Sériové/výrobné číslo:		Rok výroby	ŠPZ

## Rekapitulácia ceny majetku a odpisov

	Spolu	z toho vlastné zdroje	z toho cudzie zdroje
Vstupná cena	85 680,00	85 680,00	0,00
Technické zhodnotenie	0,00	0,00	0,00
VC celkom	85 680,00	85 680,00	0,00
Účtovné odpisy	-70 183,82	-70 183,82	0,00
Účtovné odpisy 2021	0,00	0,00	0,00
Zost.cena účtovná	15 496,18	15 496,18	0,00
Daňové odpisy	0,00	0,00	0,00
Zost.cena daňová	85 680,00	85 680,00	0,00

## Rozpis vstupnej ceny a zhodnotenia

Obdobie	Zvýšenie VC	Cudzie zdroje	Vlastn.zdroje	Spôsob nadobudnutia	Zúčtované dňa	Č.dokladu	Poznámka
2010/12	85 680,00	0,00	85 680,00		7. 12. 2010		Vstupná cena

## Účtovné odpisy

Obdobie	Odpis	Cudzie zdroje	Vlastn.zdroje			
2010/12	-1 190,00	0,00	-1 190,00			Účtovný odpis
2011/01	-1 190,00	0,00	-1 190,00			Účtovný odpis
2011/02	-1 190,00	0,00	-1 190,00			Účtovný odpis
2011/03	-1 190,00	0,00	-1 190,00			Účtovný odpis
2011/04	-1 190,00	0,00	-1 190,00			Účtovný odpis
2011/05	-1 190,00	0,00	-1 190,00			Účtovný odpis
2011/06	-1 190,00	0,00	-1 190,00			Účtovný odpis
2011/07	-1 187,00	0,00	-1 187,00		31. 7. 2011	Účtovný odpis
2011/08	-1 190,00	0,00	-1 190,00		31. 8. 2011	Účtovný odpis
2011/09	-1 189,00	0,00	-1 189,00		30. 9. 2011	Účtovný odpis
2011/10	-1 190,00	0,00	-1 190,00		31. 10. 2011	Účtovný odpis
2011/11	-1 189,00	0,00	-1 189,00		30. 11. 2011	Účtovný odpis
2011/12	-1 190,00	0,00	-1 190,00		31. 12. 2011	Účtovný odpis
2012/01	-1 190,00	0,00	-1 190,00		31. 1. 2012	Účtovný odpis
2012/02	-1 190,00	0,00	-1 190,00		29. 2. 2012	Účtovný odpis
2012/03	-1 189,00	0,00	-1 189,00		31. 3. 2012	Účtovný odpis
2012/04	-1 190,00	0,00	-1 190,00			Účtovný odpis
2012/05	-1 189,00	0,00	-1 189,00			Účtovný odpis
2012/06	-1 190,00	0,00	-1 190,00			Účtovný odpis
2012/07	-1 189,00	0,00	-1 189,00			Účtovný odpis
2012/08	-1 190,00	0,00	-1 190,00			Účtovný odpis
2012/09	-1 189,00	0,00	-1 189,00			Účtovný odpis
2012/10	-1 190,00	0,00	-1 190,00			Účtovný odpis
2012/11	-1 189,00	0,00	-1 189,00			Účtovný odpis
2012/12	-1 190,00	0,00	-1 190,00		31. 12. 2012	Účtovný odpis
2013/01	-1 189,52	0,00	-1 189,52		31. 1. 2013	Účtovný odpis
2013/02	-1 189,53	0,00	-1 189,53		28. 2. 2013	Účtovný odpis
2013/03	-1 189,52	0,00	-1 189,52		31. 3. 2013	Účtovný odpis

## Inventárna karta hmotného majetku

Inventárne číslo HIM3/426/8

Pokračovanie

Sériové/výrobné číslo:

Rok výroby

ŠPZ

Účtovné odpisy						
Obdobie	Odpis	Cudzie zdroje	Vlastn.zdroje			
2013/04	-1 189,53	0,00	-1 189,53		30. 4. 2013	Účtovný odpis
2013/05	-1 189,52	0,00	-1 189,52		31. 5. 2013	Účtovný odpis
2013/06	-1 189,52	0,00	-1 189,52		30. 6. 2013	Účtovný odpis
2013/07	-1 189,53	0,00	-1 189,53		31. 7. 2013	Účtovný odpis
2013/08	-1 189,52	0,00	-1 189,52		31. 8. 2013	Účtovný odpis
2013/09	-1 189,53	0,00	-1 189,53		30. 9. 2013	Účtovný odpis
2013/10	-1 189,52	0,00	-1 189,52		31. 10. 2013	Účtovný odpis
2013/11	-1 189,52	0,00	-1 189,52		30. 11. 2013	Účtovný odpis
2013/12	-1 189,53	0,00	-1 189,53		31. 12. 2013	Účtovný odpis
2014/01	-1 189,52	0,00	-1 189,52		31. 1. 2014	Účtovný odpis
2014/02	-1 189,53	0,00	-1 189,53		28. 2. 2014	Účtovný odpis
2014/03	-1 189,52	0,00	-1 189,52		31. 3. 2014	Účtovný odpis
2014/04	-1 189,53	0,00	-1 189,53		30. 4. 2014	Účtovný odpis
2014/05	-1 189,52	0,00	-1 189,52		31. 5. 2014	Účtovný odpis
2014/06	-1 189,52	0,00	-1 189,52		30. 6. 2014	Účtovný odpis
2014/07	-1 189,53	0,00	-1 189,53		31. 7. 2014	Účtovný odpis
2014/08	-1 189,52	0,00	-1 189,52		31. 8. 2014	Účtovný odpis
2014/09	-1 189,53	0,00	-1 189,53		30. 9. 2014	Účtovný odpis
2014/10	-1 189,52	0,00	-1 189,52			Účtovný odpis
2014/11	-1 189,52	0,00	-1 189,52		30. 11. 2014	Účtovný odpis
2014/12	-1 189,53	0,00	-1 189,53		31. 12. 2014	Účtovný odpis
2015/01	-1 189,52	0,00	-1 189,52		31. 1. 2015	Účtovný odpis
2015/02	-1 189,53	0,00	-1 189,53		28. 2. 2015	Účtovný odpis
2015/03	-1 189,52	0,00	-1 189,52		31. 3. 2015	Účtovný odpis
2015/04	-1 189,53	0,00	-1 189,53		30. 4. 2015	Účtovný odpis
2015/05	-1 189,52	0,00	-1 189,52		31. 5. 2015	Účtovný odpis
2015/06	-1 189,52	0,00	-1 189,52		30. 6. 2015	Účtovný odpis
2015/07	-1 189,53	0,00	-1 189,53		31. 7. 2015	Účtovný odpis
2015/08	-1 189,52	0,00	-1 189,52		31. 8. 2015	Účtovný odpis
2015/09	-1 189,53	0,00	-1 189,53		30. 9. 2015	Účtovný odpis
2015/10	-1 189,52	0,00	-1 189,52		31. 10. 2015	Účtovný odpis

Dátum vystavenia IK , podpis



## Príloha k Dodatku č.18 k Protokolu o prenechaní majetku mesta Komárno do správy Comorra Servis

Platná mena EUR

Inv. číslo	Názov majetku	Dát. zarad.	Obstaráv. cena	Zaradenie	Zniž. cenv	Účt. odpisy za obdobie	Účt. odpisy	Zost. cena účt.
Pracovisko: HIM3/426/8a	Technol.zar.na čerp.term.vody z Geoterm.vrtu M2,2010,	09.10.2015	24 348,40	85 680,00	61 331,60	0,00	24 348,40	0,00
	<b>Spolu za pracovisko:</b>		<b>24 348,40</b>	<b>85 680,00</b>	<b>61 331,60</b>	<b>0,00</b>	<b>24 348,40</b>	<b>0,00</b>
	<b>SPOLU:</b>		<b>24 348,40</b>	<b>85 680,00</b>	<b>61 331,60</b>	<b>0,00</b>	<b>24 348,40</b>	<b>0,00</b>