

**M E S T O   K O M Á R N O**  
**K O M Á R O M   V Á R O S**

Pre zasadnutie MZ v Komárne

dňa: 21.05.2015

K bodu rokovania:

**INFORMATÍVNA SPRÁVA**  
**O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA**  
**ZA UPLYNULÉ OBDOBIE**

**A FŐELLENŐR BESZÁMOLÓJA AZ ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEKRŐL**

---

**Predkladá - beterjesztő:**

Mgr. Miklós Csintalan  
hlavný kontrolór - főellenőr

**Spracoval - kidolgozta:**

Mgr. Miklós Csintalan  
hlavný kontrolór - főellenőr

**Materiál obsahuje - tartalom:**

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

**NÁVRH NA UZNESENIE Č. ... /2015**  
**k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

**Mestské zastupiteľstvo v Komárne**

**1. berie na vedomie**

- a) Informatívnu správu o kontrole dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 13/ÚHK/2011.
- b) Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom rozpočtovej disciplíny, disciplíny, vedenia účtovníctva za rok 2014, kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania zákonov o verejnom obstarávaní, o ochrane osobných údajov, kontrola interných predpisov plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 08/ÚHK/2011 u kontrolovaného subjektu Centrum voľného času – Szabadidőközpont, Komárno.
- c) Informáciu a stave ďalších začatých kontrol k 13.05.2015.

**I.**  
**SPRÁVA**  
**O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINAČNEJ KONTROLY**  
**č. 11/ÚHK/2014**

V zmysle zákona § 13 ods. 2 písm. a) zákona č. 502/2001 Z.z. a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2014, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1686/2014 zo dňa 11. júla 2014 a na základe oznámení zo dňa 19.11.2014 a 13.01.2015 Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno v zložení:

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

**Mesto Komárno**  
**Mestský úrad v Komárne**  
**Nám. gen. Klapku č. 1**  
**IČO : 00306 525**

**Predmet následnej finančnej kontroly:** Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 13/ÚHK/2011.

**Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:**

1. zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite;
2. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce;
3. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme;
4. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme;
5. nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a dopĺňaní v z.n.p.;
6. zák. č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
7. vyhl. č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
8. zák. č. 124/2006 Z.z. o bezpečnosti práce a ochrane zdravia pri práci v z.n.p.;
9. interné predpisy, týkajúce sa uvedených oblastí:
  - Pracovný poriadok Mesta Komárno zo dňa 1.4.2004 v z.n.p.,
  - Organizačný poriadok MsÚ v Komárne zo dňa 28.3.2013,
  - Kolektívna zmluva zo dňa 17.3.2008 v znení neskorších dodatkov,
  - Smernica č. 2/2005 ktorou sa určujú zásady hodnotenie zamestnancov mesta Komárno pre priznanie osobného príplatku a odmien a
  - Smernica č. 5/2006 ktorou sa upravuje dochádzka zamestnancov mesta na mestskom úrade v Komárne pomocou dochádzkového terminálu.
  - Smernica č. 5/2003 pre podpisovanie písomností a dokladov.

**Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** Po urgencii boli postupne poskytované písomné podklady, na základe ktorých bola kontrola vykonaná na útvare hlavného kontrolóra, v čase od 20.01.2015 do 20.03.2015.

**Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistenie:**

1. 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;

2. kontrola, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov pri odmeňovaní zamestnancov;
3. či a ako sa vykonáva predbežná finančná kontrola;
4. zistenie príčin a škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a splnenie opatrení prijatých na ich nápravu,
5. určenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

**Kontrolovaná dokumentácia:** Ku kontrole bola pripravená personálna a mzdová spisová dokumentácia zamestnancov Mestského úradu Komárno, z ktorých bola výberovým spôsobom kontrolovaná úplnosť dokladovej dokumentácie v osobných spisoch v návaznosti na mzdové podklady z obdobia od roku 2014 .

## ÚVOD

Celkový počet zamestnancov Mestského úradu a Mestskej polície v Komárne k 01.01.2015 bol **268**.

Z toho:

- Počet zamestnancov MsÚ a MP na základe pracovnej zmluvy: **221**
- Počet zamestnancov v rámci podpory rozvoja miestnej a regionálnej zamestnanosti podľa zákona č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti na základe dohody s ÚPSVaR Komárno **10**
- Počet zamestnancov v rámci národného projektu „Terénna sociálna práca“ v obciach 4 TSP a 2 ATSP na dobu od 1.7.2014 do 30.11.2015 **6**
- Počet zamestnancov na základe dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študentov **27**.

## KONTROLNÉ ZISTENIA:

### **1. Kontrola odstránenia nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou**

Následnou finančnou kontrolou č. 13/ÚHK/2011 boli zistené nedostatky.

V zápisnici o prerokovaní správy zo dňa 09.02.2012 boli uložené kontrolovanému subjektu prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a v určenej lehote predložiť písomnú správu o ich splnení.

Pri kontrole plnenia opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predložil list č. 7133/41044/PREDN/2012 zo dňa 28.2.2012, v ktorom oznámil, že v zmysle prijatých nápravných opatrení na odstránenie nedostatkov uložil povinnosť personalistke odstrániť nedostatky v evidencii osobných spisov zamestnancov MsÚ.

Na odstránenie ďalších nedostatkov neboli prijaté žiadne nápravné opatrenia a písomná správa o splnení prijatých, resp. odstránení nedostatkov taktiež nebola podaná.

**Kontrolovaný subjekt si nedostatočne splnil povinnosti v zmysle ustanovenia § 14 ods. 2 písm. g) a h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, nakoľko prijatie čiastočných opatrení je neúčinné na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.**

## 2. Interné predpisy

Mesto Komárno má vypracovaný Organizačný poriadok mestského úradu v Komárne s prílohou organizačnej schémy Mestského úradu v Komárne s účinnosťou od 1. apríla 2013, ktorý je zverejnený na internetovej stránke mesta.

V rámci poslednej veľkej organizačnej zmeny MsÚ s účinnosťou od 01.04.2013 bolo vytvorených šesť odborov, v zmysle ktorého bolo vytvorených 15 oddelení a 7 referátov, a boli premenované niektoré pracovné pozície.

S účinnosťou od 1. decembra 2014 bola primátorom mesta schválená nová organizačná štruktúra, ktorá však nie je zverejnená, ani zamestnancom nie je prístupná.

O vydaní, resp. tejto zmene nebolo mestské zastupiteľstvo informované, preto nie je platné a účinné.

Zamestnávateľ týmto nepostupoval v zmysle §13 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

## 3. Kontrola správnosti a úplnosti personálnej dokumentácie

Kontrolou boli preverené v rámci personálnej a mzdovej administratívy správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch, najmä či osobný spis obsahuje všetky potrebné doklady zamestnanca: pracovná zmluva, výpis z registra trestov, pracovná náplň, návrh na zaradenie zamestnanca do platovej triedy a platového stupňa, rozhodnutie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene, dohody o hmotnej zodpovednosti, atď. Ďalej bol preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried, splnenie kvalifikačných predpokladov a osobitných predpokladov, správnosť určenia funkčných plátov, tvorba a evidencia mzdových listov, výplatných pásov, výpočet miezd zamestnancov, spracovanie a odosielanie odvodov a výkazníctva do Sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní, doplnkových dôchodkových poisťovní a na daňové úrady, ročné zúčtovania preddavkov na daň z príjmov FO a ročné zúčtovania preddavkov na zdravotné poistenie, potvrdenie o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch, atď.

### **Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:**

- 3.1 Voči Sociálnej poisťovni je zamestnávateľ povinný prihlásiť do registra poistencov zamestnanca pred vznikom poistenia, najneskôr pred začatím činnosti zamestnanca a odhlásiť zamestnanca po ukončení pracovného pomeru najneskôr v deň nasledujúci po zániku poistenia.

Nesplnenie oznamovacej povinnosti voči Sociálnej poisťovni podľa osobitného predpisu zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej "zákon o sociálnom poistení") v znení zákona o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní pred nástupom do zamestnania podľa § 3 ods. 2 v nadväznosti na § 2 ods. 2 písm. b) zákona č. 82/2005 Z.z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa považuje za nelegálne zamestnávanie.

Kontrolovaný subjekt porušil zákaz nelegálneho zamestnávania tým, že využíval závislú prácu nasledovných fyzických osôb:

K. R.	-	vznik pracovného pomeru	16.09.2011
		registrácia	22.09.2011
Ing. D. R.	-	vznik pracovného pomeru	02.09.2011
		registrácia	04.09.2011
A. P.	-	vznik pracovného pomeru	22.04.2014
		registrácia	22.04.2014
K. N.	-	zánik pracovného pomeru	31.12.2014

	Registrácia	22.01.2015
Mgr. Miklós Csintalan	vznik pracovného pomeru	07.04.2014
	Registrácia	08.04.2014
JUDr. M. K.	- vznik pracovného pomeru	01.07.2014
	Registrácia	01.07.2014

Jedná sa o porušenie ust. § 3 ods. 2 v nadväznosti na § 2 ods. 2 písm. b) zákona č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

( Inšpektorát práce podľa ustanovenia § 19 ods. 2 písm. a) bod 1 zák. č. 125/2006 Z.z. o inšpekcii práce a zmene a doplnení zákona č. 82/2005 Z.z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uloží pokutu

" a) zamestnávateľovi alebo fyzickej osobe za

1. porušenie zákazu nelegálneho zamestnávania od 2 000 eur do 200 000 eur, a ak ide o nelegálne zamestnávanie dvoch a viac fyzických osôb súčasne, najmenej 5 000 eur" ).

- 3.2 Postup a podmienky priznávania osobných príplatkov a odmien pre zamestnancov sú podrobne špecifikované v Smernici č. 2/2005, ktorou sa určujú zásady hodnotenia zamestnancov mesta Komárno pre priznanie osobného príplatku a odmien.

Vo viacerých prípadoch bolo zistené, že návrhy na udelenie osobného príplatku sú podpísané len primátorom mesta, alebo sa v osobných spisoch vôbec nenachádzajú písomné návrhy, napr. pri zamestnancoch: K. B., R. K., M. Cz.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle Smernice č. 2/2005, ktorou sa určujú zásady hodnotenia zamestnancov mesta Komárno pre priznanie osobného príplatku a odmien.

#### **4 Obsadzovanie funkcie vedúcich zamestnancov**

V zmysle § 5 zákona č. 552/2001 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme: „Miesto vedúceho zamestnanca, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu u zamestnávateľa uvedeného v § 1 ods. 2, a miesto ďalšieho vedúceho zamestnanca, u ktorého to určí pracovný poriadok, sa obsadzuje na základe výsledku výberového konania; to neplatí ak osobitný predpis<sup>12)</sup> ustanovuje voľbu alebo vymenovanie vedúceho zamestnanca kolektívnym orgánom“.

V zmysle § 3 ods. 1 platného Pracovného poriadku Mesta Komárno: „Miesta vedúcich zamestnancov sa obsadzujú na základe výsledku výberového konania, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Výberové konanie vyhlasuje v mene zamestnávateľa primátor mesta v tlači alebo v iných všeobecne prístupných prostriedkoch masovej komunikácie najmenej tri týždne pred jeho začatím“.

- 4.1 **V § 3 ods. 8 platného Pracovného poriadku Mesta Komárno je vymedzené, že vedúcimi zamestnancami v pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov mesta sú:**

- prednosta MsÚ,
- vedúci odborov MsÚ,
- riaditelia školských zariadení,
- vedúci samostatných oddelení.

**Zistenie:** Od roku 2011 miesta ostatných vedúcich zamestnancov neboli obsadzované na základe výberového konania.

Tento nedostatok bol vytknutý aj pri NFK č. 13/ÚHK/2011, teda je pretrvávajúci. Jedná sa o nesúlad s citovanými platnými právnymi predpismi.

#### **4.2 Výberové konanie na funkciu riaditeľa ZŠ Pohraničná v Komárne**

Mesto Komárno v zmysle § 3 a 4 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 a podľa § 5 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov vyhlásilo výberové konanie na obsadenie funkcie riaditeľa Základnej školy Ul. pohraničná 9, Komárno, dňa 30. apríla 2014.

Uzávierka prihlášok bola 30. mája 2014. Prihlášky a ďalšie požadované doklady bolo potrebné zaslať v uzavretej obálke na adresu Mestského úradu Komárno (Pevnostný rad 3, 945 01 Komárno), alebo odovzdať v podateľni Mestského úradu Komárno s označením "Výberové konanie - názov školy - Neotvárat!"

Do výberového konania boli odovzdané prihlášky nasledovných uchádzačov: Ing. Mgr. J. B. a Mgr. J. B., PhD.

Otváranie obálok bolo vykonané dňa 5. júna 2014, za účasti MUDr. E. K., predsedníčka rady školy, JUDr. V. N., viceprimátora a Ing. G. W., vedúceho OŠK pri MsÚ Komárno, ako zástupcov zriaďovateľa. Komisia vo vyššie uvedenom zložení konštatovala, že pani Ing. Mgr. J. B. a pani Mgr. J. B., PhD. môžu byť účastníkmi výberového konania, nakoľko splnili kritériá vyhláseného výberového konania a predložili všetky požadované doklady.

Výberové konanie sa uskutočnilo dňa 19. júna 2014. V zmysle § 5 ods. 5 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Uchádzača, ktorý spĺňa predpoklady podľa § 3 ods. 1 písm. a) až e) a g) zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, výberová komisia pozve na výberové konanie najmenej sedem dní pred jeho začatím s uvedením dátumu, miesta a hodiny výberového konania.“

**Zistenie: Pozvánky uchádzačom na výberové konanie boli podané na poštu dňa 13.06.2014, šesť dní pred konaním výberového konania, nie najmenej sedem dní pred uskutočnením výberového konania, čím neboli splnené ustanovenia § 3 ods. 1 písm. a) až e) a g) zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.**

Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno preto vyžiadal stanovisko Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky, ktorý považuje v danej veci za rozhodujúce napriek tomu, že podľa čl. 2 ods. 2 Ústavy Slovenskej republiky štátne orgány môžu konať iba na základe ústavy, v jej medziach a v rozsahu a spôsobom, ktorý ustanoví zákon a stanovisko Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky ako orgánu vecne príslušného na prípravu zákonov v jeho pôsobnosti nemá právnu záväznosť, ale je podpornou pomôckou pre aplikačnú prax.

Podľa § 34 ods. 2 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov činnosť vedúceho pedagogického zamestnanca môže vykonávať ten, kto spĺňa kvalifikačné predpoklady na výkon pedagogickej činnosti v príslušnej kategórii a podkategórii, vykonal prvú atestáciu, spĺňa podmienku dĺžky výkonu pedagogickej činnosti (t.j. získal najmenej päť rokov pedagogickej praxe), najneskôr do troch rokov od ustanovenia do kariérovej pozície vedúceho pedagogického zamestnanca ukončí funkčné vzdelávanie.

Absolvovanie vysokoškolského štúdia druhého stupňa neučiteľského študijného odboru a absolvovanie doplňujúceho pedagogického štúdia nadväzujúceho na

získaný študijný odbor sa po piatich rokoch pedagogickej praxe uznávalo podľa § 9 ods. 1 písm. b) vyhlášky MŠ SR č. 41/1996 Z.z. o odbornej a pedagogickej spôsobilosti pedagogických zamestnancov v znení neskorších predpisov ako náhrada I. kvalifikačnej skúšky. K 01.11.2009 sa náhrady I. kvalifikačnej skúšky uznávali ako prvé atestácie k tej kategórii a podkategórii pedagogického zamestnanca, v ktorej bol pedagogický zamestnanec zaradený, keď vykonal I. atestáciu alebo mu bola uznaná jej náhrada.

Z predložených dokladov o dosiahnutom vzdelaní vyplýva, že menovaná nevykonala I. kvalifikačnú skúšku, ani nezískala náhradu I. kvalifikačnej skúšky, teda nespĺňa požiadavku vykonanie prvej atestácie na výkon funkcie riaditeľa základnej školy. Po absolvovaní vysokoškolského štúdia druhého stupňa v neučiteľskom študijnom odbore absolvované vysokoškolské štúdium druhého stupňa v študijnom odbore učiteľstvo všeobecno-vzdelávacích predmetov, špecializácia náboženská výchova - etická výchova nie je možné považovať za doplňujúce pedagogické štúdium a ani za rozširujúce štúdium.

Menovaná absolvovaním vysokoškolského štúdia druhého stupňa v neučiteľskom študijnom odbore nespĺňa kvalifikačné predpoklady bez absolvovania doplňujúceho pedagogického štúdia na vyučovanie žiadneho predmetu. Kvalifikačné predpoklady spĺňa len absolvovaním vysokoškolského vzdelania druhého stupňa v študijnom odbore učiteľstvo všeobecno-vzdelávacích predmetov, špecializácia: náboženská výchova - etická výchova a to na vyučovanie predmetov náboženská výchova a etická výchova.

**Zistenie:** Ing. Mgr. J. B. nespĺňa kvalifikačné predpoklady ustanovené § 34 zákona č. 317/2009 Z.z. na výkon funkcie riaditeľa základnej školy z dôvodu, že nemá prvú atestáciu.

Napriek vyššie uvedeným skutočnostiam, na ktoré bolo vedenie mesta vopred upozornené, bola vymenovaná Ing. Mgr. J. B. za riaditeľku ZŠ Pohraničná.

Po prijatí nápravných opatrení bola následne Ing. Mgr. J. B. z funkcie riaditeľa ZŠ Pohraničná odvolaná.

Za riaditeľa potom mala byť menovaná ďalšia uchádzačka, ktorá splnila podmienky účasti, k čomu ale nedošlo. Funkciou riaditeľa bol poverený iný zamestnanec školy a Mesto Komárno ako zamestnávateľ rozviazal s pani Mgr. L. S., PhD, pracovný pomer a z rozpočtu ZŠ Pohraničná jej bolo vyplatené štvormesačné odstupné vo výške 6 882,11 eur.

**Zistenie:** Nesprávnym a nekompetentným postupom komisie na posúdenie splnenia podmienok účasti vo výberovom konaní a nevymenovaním za riaditeľa uchádzača, ktorý spĺňal podmienky, bola základnej škole spôsobená škoda vo výške 6 882,11 eur.

#### **4.3 Výberové konanie na funkciu hlavného kontrolóra mesta Komárno.**

V zmysle § 18a ods. 2 zákona o obecnom zriadení deň konania voľby hlavného kontrolóra vyhlási obecné zastupiteľstvo na úradnej tabuli a spôsobom v mieste obvyklým najmenej 40 dní pred dňom konania voľby tak, aby sa voľba vykonala počas posledných 60 dní funkčného obdobia doterajšieho hlavného kontrolóra. Kandidát na funkciu hlavného kontrolóra musí odovzdať svoju písomnú prihlášku najneskôr 14 dní pred dňom konania voľby na obecnom úrade.

Podľa ods. 4 citovaného zákona ak výkon funkcie hlavného kontrolóra zaniká spôsobom podľa odseku 8 písm. a), b) alebo d), vyhlási zastupiteľstvo nové voľby hlavného kontrolóra tak, aby sa konali najneskôr do 60 dní odo dňa skončenia výkonu funkcie hlavného kontrolóra.



Vyššie uvedené ustanovenia zákona o obecnom zriadení neboli pri poslednej voľbe hlavného kontrolóra dodržané.

## 5 **Mzdová oblasť**

Mzdovú agendu vedie mzdová účtovníčka Referátu PAM (podriadený priamo primátorovi), ktorá zabezpečuje a zodpovedá najmä za:

- spracovanie miezd,
- vypracovanie výplatných a preddavkových listín zamestnancov, mzdových hlásení, potvrdení o príjmoch,
- výpočty nemocenských dávok,
- evidenciu dovolení,
- výpočet zdravotného, sociálneho, dôchodkového poistenia a doplnkového dôchodkového poistenia a odvod poistného,
- vypracovanie mesačných výkazov odvodu poistného a príspevkov a ročných zúčtovaní do poisťovní,
- vypracovanie daňových výkazov, ročných zúčtovaní preddavkov na daň z príjmov fyzických osôb, vyhlásenia na zdanenie príjmov fyzických osôb a k tomu súvisiacich dokladov na daňový bonus,
- čerpanie mzdových prostriedkov,
- kontrolu cestovných príkazov zamestnancov a likvidáciu cestovných príkazov,
- zabezpečuje podklady na mesačné zúčtovanie povinného prídeltu do sociálneho fondu vo forme preddavkov,
- vypracováva štvrťročné a ročné výkazy pre Štatistický úrad SR atď.

Kontrolovaný subjekt spracovával do júna 2011 mzdové účtovníctvo účtovným softvérom CASE PaM, v súčasnosti spracováva softvérom Euro SRS.

### 5.1 Zaradovanie zamestnancov do platových tried

V zmysle § 5 ods. 1) zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zamestnanec sa zaradí do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže, psychickej záťaže, ktorú má vykonávať v rámci opisu pracovných činností a splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.

Zamestnávateľ zaraduje vedúceho zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej ním vykonávanej pracovnej činnosti, najmenej do platovej triedy, do ktorej je zaradená najnáročnejšia pracovná činnosť vykonávaná v ním riadenom organizačnom útvare.

5.1.1 Kontrolou bolo zistené, že vedúci zamestnanec Ing. R. D. bol nesprávne zaradený do 12. platovej triedy tým, že v pracovnej náplni mu bola pridelená náplň podľa katalógu 16.12.05. Podľa katalógu sa jedná o „Koncepčná a koordinačná činnosť v oblasti regionálneho rozvoja vyššieho územného celku.“ Takáto činnosť nie je v kompetencii miestnych samospráv.

Činnosť „Tvorba koncepcie regionálneho rozvoja vo vymedzenej oblasti na úrovni obce“ je 16-10-04, teda 10. Platová trieda.

Tento nedostatok bol vytknutý aj predchádzajúcou kontrolou, nedostatok nebol odstránený.

Kontrolovaný subjekt vyššie uvedeným porušil ustanovenia § 5 ods. 2 a ods. 5 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.

Uvedeným konaním došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov – porušenie pravidiel

a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, ako aj podozreniu z neoprávneného obohatenia.

5.1.2 Kontrolou bolo zistené, že neboli správne zaradení nasledovní zamestnanci spoločného stavebného úradu do platovej triedy zamestnanca spoločného stavebného úradu:

- Mgr. T. P. – podľa pracovnej náplne a v skutočnosti vykonáva Samostatnú odbornú prácu a prípravu rozhodnutí vo vymedzenej oblasti na úseku územného rozhodovania a stavebného poriadku vrátane sankcií a vyvlastnenia vykonávané zamestnancom po získaní osobitného kvalifikačného predpokladu. Táto činnosť je podľa katalógu pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme do 10. platovej triedy, katalógové číslo 16-10-26. Napriek tomu je zaradená do 9. platovej triedy.
- Ing. ě. P. – podľa pracovnej náplne a v skutočnosti vykonáva Samostatnú odbornú prácu a prípravu rozhodnutí vo vymedzenej oblasti na úseku územného rozhodovania a stavebného poriadku vrátane sankcií a vyvlastnenia vykonávané zamestnancom po získaní osobitného kvalifikačného predpokladu. Táto činnosť je podľa katalógu pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme do 10. platovej triedy, katalógové číslo 16-10-26.

V zaradení má uvedené 16-10-01 „Uplatňovanie záložného práva na hnutelné a nehnuteľné veci a pohľadávky daňových subjektov“, čo v skutočnosti nevykonáva.

Ďalej vykonáva činnosť „Koordinovanie, kontrola a vykonávanie štátnej správy na úseku územného rozhodovania a stavebného poriadku vykonávané zamestnancom po získaní osobitného kvalifikačného predpokladu – 16-11-21, podľa ktorej by mala byť zaradená do 11. platovej triedy.

Kontrolovaný subjekt týmto nepostupoval v súlade § 5 ods. 1) zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

5.2 Vo viacerých prípadoch boli nesprávne vypočítané a vyplatené mzdy, napr.:

P. F.:

- s účinnosťou od 01.04.2013 bolo platné rozhodnutie o plate, podľa ktorého bol zamestnanec zaradený do 10. platovej triedy, čím sa zvýšený funkčný plat.
- od 01.04.2013 – do 31.12.2013 bola zamestnancovi poukázaná nezvýšená mzda, čím vznikol nevyplatený rozdiel mzdy v sume 274,50 eur,
- od 01.01.2014 bolo vystavené nové a **nesprávne** rozhodnutie o plate, pretože bolo uvedené zaradenie do 9. platovej triedy namiesto 10. platovej triedy,
- od 01.01.2014 – do 31.03.2014 bola zamestnancovi poukázaná mzda podľa nesprávneho rozhodnutia o plate, čím vznikol nevyplatený rozdiel mzdy v sume 91,50 eur,
- chyba bola zistená 14.04.2014 a rozdiel za obdobie od 01.04.2013 – do 31.03.2014 spolu v sume 366,- eur bol zúčtovaný v nasledujúcom výplatnom termíne v máji 2014.

Z. T.:

- s účinnosťou od 01.04.2013 bola platná nová pracovná náplň, na základe ktorého sa zmenilo pracovné zaradenie zamestnanca s postupom z platovej triedy 7. do platovej triedy 8,

- s účinnosťou od 01.01.2014 bolo určené nové rozhodnutie o plate, avšak s nesprávnym zaradením do 7. platovej triedy,
- táto chyba bola zistená 09.06.2014, rozdiel vzniknutý z prepočtu mzdy za obdobie 01.04.2013 – 30.05.2014 v sume 651,- eur bol zúčtovaný vo výplatnom termíne v júni 2014.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v zmysle zmien a doplnkov.

## **6. Nedostatky zistené aj inými orgánmi**

**Inšpektorát práce Nitra pri kontrole vykonanej v dňoch 13.5., 28.5. a 4.6.2014 zistil:**

6.1 Nesplnenie opatrení z predchádzajúcich výkonov inšpekcie práce:

Pri prerokovaní protokolu č. INA-11-3-2.3/P-E24,A25-14 zo dňa 24.3.2014 inšpektori práce v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 písm. b) a ods. 3 zákona č. 125/2006 Z. z. o inšpekcii práce a o zmene a doplnení zákona č. 821/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej klen Zákon o inšpekcii práce), v časti VII) Opatrenia, uložili kontrolovanému zamestnávateľovi povinnosť odstrániť zistené nedostatky v bodoch I, 2 a 3 v lehote ihneď a trvale od prevzatia protokolu a doručiť inšpektorátu práce v lehote **10 dní písomnú správu o splnení opatrení** v časti B v bodoch 1, 2 a 3. **Zamestnávateľ si nesplnil povinnosť uloženú** v zmysle § 14 ods. 2 písm. b) Zákona o inšpekcii práce tým, že nedoručil Inšpektorátu práce Nitra v určenej lehote písomnú správu o splnení opatrení na odstránenie zistených porušení predpisov a ich príčin.

6.2 Zamestnávateľ pri nástupe do zamestnania zamestnancov A.H., E.U., A.V., A. T. a Ľ.R. neoboznámil zamestnancov s ustanoveniami o zásade rovnakého zaobchádzania ustanovenou pre oblasť pracovnoprávných vzťahov osobitným zákonom o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a o ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov (antidiskriminačný zákon), čo je v rozpore s § 47 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákonníka práce).

6.3 Zamestnávateľ nevedol v období január 2013 až marec 2014 evidenciu pracovného času, práce nadčas a nočnej práce zamestnancov A.H., E.U., A.V., A.T. a Ľ.R. tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanci vykonávali prácu, čo je v rozpore s § 99 Zákonníka práce.

6.4 Zamestnávateľ neposkytol zamestnancovi Ľ.R., v mesiacoch január, apríl, máj, jún, august, september, október, november a december 2013 a v mesiacoch február a marec 2014, za každú hodinu práce nadčas plat vo výške hodinovej sadzby jeho funkčného platu, zvýšenej o 30 % a za prácu nadčas vykonávanú v deň nepretržitého odpočinku v týždni, za každú hodinu práce nadčas plat vo výške hodinovej sadzby jeho funkčného platu, zvýšenej o 60 %.

Jedná sa o porušenie ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

6.5 Zamestnávateľ si nesplnil povinnosť odpovedať na sťažnosť zamestnanca Ľ.R., vykonať nápravu, upustiť od takého konania a odstrániť jeho následky bez zbytočného odkladu v lehote do 30 dní od prijatia upozornenia zamestnanca, čo je v rozpore s § 13 ods. 5 Zákonníka práce v nadväznosti na § 13 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z.Z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Za vyššie uvedené Inšpektorát práce Nitra začal trestné stíhanie voči štatutárnemu zástupcovi zamestnávateľa.

Inšpektorát práce Nitra pri kontrole vykonanej v dňoch 13.10., 22.10., 27.10., 26.11., 02.12. a 04.12.2014. zistil:

#### **6.6 Nesplnené opatrenia z predchádzajúcich výkonov inšpekcie práce:**

Z protokolu č. INA-11-3-2.3/P-E24,A25-14 v časti IIIB) bod 2 a z protokolu č. INA-29-10-2.3/PE24, F24,A25-14 v časti IIIB) bod 2 boli nedostatky v plnom rozsahu odstránené. Z protokolu č. INA-29-1-0-2.3/P-E24,F24,A25-14 nebol odstránený nedostatok v časti IIB) v bode 3.

6.7 Zamestnávateľ neposkytol zamestnancovi L.R. v mesiacoch január, apríl, máj, jún, august, september, október, november a december 2013 a v mesiacoch február a marec 2014, za každú hodinu práce nadčas plat vo výške hodinovej sadzby jeho funkčného platu, zvýšenej o 30% a za prácu nadčas vykonávanú v deň nepretržitého odpočinku v týždni, za každú hodinu práce nadčas plat vo výške hodinovej sadzby jeho funkčného platu, zvýšenej o 60 %, čo je v rozpore s § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

6.8 Zamestnávateľ nevedol v roku 2012, 2013 a 2014 (do septembra 2014) evidenciu práce nadčas zamestnancov A.Cs., L.P., I.H., E.U., A.H., L.B., K.Zs., A.V., J.V., A.T., T.G., Ing. M.K., A.K., Z.Z., P.Š., J.Š., v roku 2013 a 2014 (do septembra 2014), evidenciu práce nadčas zamestnancov A.N., P.M., a v roku 2014 (do septembra 2014) zamestnancov E.K., F.K.Sz., E.D. a K.Z. tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanci vykonávali prácu nadčas, čím porušil ustanovenie § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

6.9 Zamestnávateľ neposkytol do septembra 2014 zamestnancom A.Cs., L.P., I.H., E.U., A.H., L.B., K.Zs., A.V., J.V., A.T., T.G., Ing. M.K., A.K., Z.Z., P.Š., J.Š., A.N., P.M., E.K., F.K.Sz., E.D., K.Z., za každú hodinu práce nadčas plat vo výške hodinovej sadzby ich funkčného platu, zvýšenej o 30 % a za prácu nadčas vykonávanú v deň nepretržitého odpočinku v týždni, za každú hodinu práce nadčas plat vo výške hodinovej sadzby jeho funkčného platu, zvýšenej o 60 %. Jedná sa o porušenie ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

6.10 Zamestnávateľ si nesplnil povinnosť odpovedať na sťažnosť zástupcov zamestnancov v zastúpení predsedu ZO OZ E.Ú. zo dňa 25.8.2014, vykonať nápravu, upustiť od takého konania a odstrániť jeho následky bez zbytočného odkladu v lehote do 30 dní od prijatia upozornenia zástupcu zamestnancov, čím porušil ustanovenie § 13 ods. 5 Zákonníka práce v nadväznosti na § 13 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z.Z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

6.11 Zamestnávateľ určil ustanovený týždenný pracovný čas a rozvrhol pracovný čas v roku 2012, 2013 a 2014 (do septembra 2014) zamestnancom zamestnancov A.Cs., L.P., I.H., E.U., A.H., L.B., K.Zs., A.V., J.V., A.T., T.G., Ing. M.K., A.K., Z.Z., P.Š., J.Š., v roku 2013 a 2014 (do septembra 2014), evidenciu práce nadčas zamestnancov A.N., P.M., a v roku 2014 (do septembra 2014) zamestnancov E.K., F.K.Sz., E.D. a K.Z., ktorí vykonávali prácu v nepretržitej dvojzmennej prevádzke na 37,5 hodiny týždenne, čím porušil ustanovenie § 85 ods. 5 a 8 Zákonníka práce v nadväznosti na čl. 2 Kolektívnych zmlúv vyššieho stupňa pre zamestnávateľ'ov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2012, 2013 a 2014.

- 6.12 Zamestnávateľ si nesplnil povinnosť písomne odpovedať na predložený návrh zo dňa 25.8.2014, na uzavretie kolektívnej zmluvy najneskôr do 30 dní, čím porušil ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní v znení neskorších predpisov.
- 6.13 Zamestnávateľ neposkytol v roku 2014 členovi odborového orgánu, predsedovi ZV SOZVS pri MsÚ Komárne, na činnosť odborovej organizácie, pracovné voľno s náhradou mzdy mesačne v úhrne v rozsahu určenom ako súčin priemerného počtu zamestnancov pracujúcich u zamestnávateľa počas predchádzajúceho kalendárneho roka a časového úseku 15 minút, čím porušil ustanovenie § 240 ods. 3 Zákonníka práce.
7. **Úrad pre ochranu osobných údajov** v konaní o ochrane osobných údajov číslo 08477/2014-0s začatom dňa 31.03.2014 z vlastnej iniciatívy na základe doručeného podnetu zistil z dôkazov sústredených v spisovom materiáli, a teda najmä z výsledku kontroly, že Mesto Komárno ako prevádzkovateľ informačného systému osobných údajov porušil:
- 7.1 ustanovenie § 21 ods. 2 v nadväznosti na § 21 ods. 3 zákona tým, že nepoučil poslancov mestského zastupiteľstva ako oprávnené osoby o ich právach a povinnostiach pri spracúvaní osobných údajov a nedisponoval záznamami o ich poučení a tým, že nevykonal poučenie oprávnených osôb – zamestnancov mestského úradu a mestských policajtov v zmysle prechodného ustanovenia § 76 ods. 3 v nadväznosti na § 21 ods. 2 a ods. 3 zákona, keďže v čase výkonu kontroly disponoval u týchto zamestnancov, nie však paušálne u všetkých zamestnancov, záznamom o poučení vypracovanom podľa zákona č. 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov účinného do 30.06.2013,
- 7.2 ustanovenie § 19 ods. 1 zákona tým, že v rámci zdokumentovaných technických, organizačných a personálnych opatrení vo forme bezpečnostného projektu neprijal primerané opatrenia aj vo vzťahu k zverejňovaniu osobných údajov na svojom webovom sídle [www.komarom.sk](http://www.komarom.sk),
- 7.3 ustanovenie § 9 ods. 1 zákona tým, že na svojom webovom sídle [www.komarom.sk](http://www.komarom.sk) v odkaze "E-zastupiteľstvo/Materiály na zasadnutia MsZ v Komárne" (napr. program 33. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Komárne dňa 14. Novembra 2013, žiadosti a návrhy v majetkoprávných veciach) zverejnil osobné údaje žiadateľov o predaj/prenájom nehnuteľností v rozsahu titul, meno, priezvisko, údaj o rodnom priezvisku, rodné číslo, dátum narodenia a ďalšie údaje vyplývajúce z kontextu konkrétneho zverejňovaného materiálu v súvislosti so žiadosťami o predaj/prenájom nehnuteľností bez právneho základu,
- 7.4 ustanovenie § 13 ods. 2 zákona, ktorého sa dopustil tým, že na svojom webovom sídle [www.komarom.sk](http://www.komarom.sk) v odkaze "E-zastupiteľstvo/Materiály na zasadnutia MsZ v Komárne" (napr. program 33. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Komárne dňa 14. novembra 2013, žiadosti a návrhy v majetkoprávných veciach) zverejnil aj všeobecne použiteľný identifikátor (rodné číslo) žiadateľov o predaj/prenájom nehnuteľností, ktorý sa zverejňovať zakazuje.
- Úrad na ochranu osobných údajov Slovenskej republiky v súlade s ustanovením § 18 ods. 3 zákona č. 7111967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov oznámil listom zo dňa 12.01.2015, že ako príslušný správny orgán podľa § 45 ods. 1 a § 46 ods. 1 písm. g) v spojení s § 72 zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 84/2014 Z.z. (ďalej len "zákon") **začal správne konanie o uložení pokuty** podľa § 68 ods. 2 písm. f) zákona pre porušenie ustanovenia § 21 ods. 2 zákona, podľa § 68 ods. 2 písm. e) zákona pre porušenie ustanovenia § 19 ods. 1 zákona, podľa § 68 ods. 2 písm. a) zákona pre porušenie ustanovenia § 9 ods. 1 zákona a podľa § 68 ods. 3 písm. b) zákona pre porušenie ustanovenia § 13 ods. 2 zákona.

## 8. Predbežná finančná kontrola

Cieľom kontroly bolo overiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly čerpania mzdových prostriedkov v súlade s právnym predpisom a príslušným interným predpisom, schváleným rozpočtom, so zmluvami uzatvorenými a inými rozhodnutiami.

Kontrolou mzdových podkladov bolo zistené, že pripravované finančné operácie, t.j. vyplácanie miezd a zálohy na mzdy, povinné a nepovinné príspevky do poisťovní a fondov, odvod dane a ostatné výdavky súvisiace so mzdovými nákladmi boli pred úhradou overené predbežnou finančnou kontrolou a doklady sú opatrené pečiatkou o jej vykonaní s podpisom príslušného zodpovedného zamestnanca a dátumom.

- Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neoveruje predbežnou finančnou kontrolou pracovnoprávne úkony a s nimi súvisiace dodatky, zmeny a zániky podľa zákona č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v z.n.p., zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p., t.j. rozhodnutia o plate, návrhy na udelenie osobného príplatku a odmeny, dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o skončení pracovného pomeru.

Týmto kontrolovaný subjekt nedôsledne dodržiava ustanovenia § 6 ods. 1 a § 9 zákona NR SR č. 502/2002 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

- Kontrolný orgán preveril mzdové podklady za obdobie január – december 2014.

Kontrolou mzdových podkladov bolo zistené, že pripravované finančné operácie, t.j. vyplácanie miezd a zálohy na mzdy, povinné a nepovinné príspevky do poisťovní a fondov, odvod dane a ostatné výdavky súvisiace so mzdovými nákladmi boli pred úhradou overené predbežnou finančnou kontrolou a doklady sú opatrené pečiatkou o jej vykonaní s podpisom príslušného zodpovedného zamestnanca a dátumom.

Kontrolou nebolo zistené porušenie ustanovení § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v zmysle zmien a doplnkov.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná a doručená kontrolovanému subjektu dňa 31.03.2015.

V zmysle § 14 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné sa písomne vyjadriť ku kontrolným zisteniam v lehote do 10.04.2015.

Dňa 17.04.2015 bolo doručené Vyjadrenie k Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 11/ÚHKI2014 za Referát PaM.

Útvar hlavného kontrolóra v zmysle § 13 ods. 2 písm. e) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov preveril predmetné vyjadrenie z pohľadu opodstatnenosti námietok ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe.

V bode 5 správy sme opravili konštatovanie, nasledovne: mzdová účtovníčka je od apríla 2013 zamestnancom Referátu PaM.

K bodu č. 7 nebol predložený dôkaz, preto zostáva v platnosti citované zistenie Inšpektorátu práce Nitra a námietka bola zamietnutá.

Vyjadrenia k ostatným bodom správy iba potvrdili správnosť kontrolných zistení.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa v náhradnom termíne 05.05.2015 o 8.45 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za kontrolný orgán:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt:

Ing. László Stubendek, primátor mesta Komárno

#### **ZÁVER:**

1. V zmysle s §13 ods. 2) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov bolo uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku

Termín: 22.05.2015

2. Predložiť hlavnému kontrolórovi písomnú správu o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a o odstránení príčin ich vzniku.

Termín: 15.06.2015

## **II. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 01/ÚHK/2015**

V zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2015, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 929/2012 zo dňa 21. januára 2015, Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

**Centrum voľného času – Szabadidőközpont  
Rozmarínová ul. 2, Komárno  
Evč. kód: 710135519**

#### **Predmet následnej finančnej kontroly:**

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu a hospodárenia s majetkom a finančnými prostriedkami Centra voľného času v Komárne a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 01/ÚHK/2013.

#### **Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:**

Kontrola vykonaná na Útvare hlavného kontrolóra Mesto Komárno, na Oddelení hospodárenia školských zariadení a v objekte Centra voľného času v termíne od 06.02.2015 do 27.04.2015.

#### **Účelom následnej finančnej kontroly bolo overenie:**

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi a všeobecne záväznými predpismi,
2. vykonávania predbežnej finančnej kontroly,
3. príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
4. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

#### **Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:**

1. zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v z.n.p.,

3. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,
4. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
5. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
6. zák. č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve v z.n.p.,
7. zák. č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
8. zák. č. 245/2008 o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
9. zák. č. 306/2009 Z.z. o školskom klube detí, školskom stredisku záujmovej činnosti, centre voľného času, školskom hospodárstve a stredisku odbornej praxe,
10. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v z.n.p.
11. VZN Mesta Komárno č. 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení v z.n.p.,
12. 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.
13. VZN Mesta Komárno č. 9/2013, ktorým sa určí výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na kalendárny rok 2014,
14. Smernica č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov

**Pri kontrole boli preverené a kontrolované nasledovné písomná dokumentácia:**

1. zriaďovateľská listina, štatút školského zariadenia, interné predpisy
2. výpis z hlavnej knihy za účtovné obdobie 1.1.2014 – 31.12.2014
3. účtovné doklady výberovým spôsobom
4. prehľad rozpočtu organizácie a výkaz o plnení rozpočtu za rok 2014
5. dokumentácia inventarizácie k 31.12.2014

**A) Základné informácie o kontrolovanom subjekte:**

Mestským zastupiteľstvom v Komárne uznesením č. 1547/2009 zo dňa 15. októbra 2009 bol schválený dodatok č. 3 k zriaďovateľskej listine organizácie č. 30/2002, na základe ktorého uvádzame nasledovné základné údaje kontrolovaného subjektu:

**Zriaďovateľ:** Mesto Komárno  
**Názov:** Centrum voľného času – Szabadidőközpont  
 Rozmarínová ul.2, Komárno  
**Sídlo:** Rozmarínová ul. 2, 945 01 Komárno  
**E.č. kód na MŠ SR:** 710135519  
**Výchovný jazyk:** slovenský a maďarský  
**Forma hospodárenia:** zariadenie bez právnej subjektivity  
**Dátum zriadenia:** 01.09.1955  
**Zriadená na dobu:** neurčitú  
**Dátum prechodu zriaďovateľskej pôsobnosti:** 01.07.2002  
**Verejnoprospešná činnosť:** – výchovno-vzdelávacia, záujmová a rekreačná činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase ustanovené legislatívnymi normami SR,  
 – vykonávanie ďalších činností v súlade so všeobecne platnými záväznými právnymi predpismi.  
**Štatutárny orgán:** primátor mesta  
**Spravovaný majetok:** vymedzený protokolom o prenechaní majetku do správy pod č. 24718/13559/RŠV/2008.



## Kontrolné zistenia:

### 1. Kontrola plnenia opatrení

Pri kontrole plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č.01/ÚHK/2013 bolo zistené, že v Zápisnici zo dňa 05.04.2013 boli uložené povinnosti, a to prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení prijatých opatrení (zriaďovacia listina, inventúra).

Listom zo dňa 09.05.2013 bolo doručené oznámenie kontrolovaného subjektu, predmetom ktorého boli prijaté nápravné opatrenia.

Písomná správa o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených NFK a o odstránení príčin ich vzniku nebola predložená.

Týmto nebol dodržaný § 14 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

### 2. Kontrola základných dokumentov:

2.1 Štatút Centra voľného času v Komárne bol vydaný riaditeľkou v čase zriaďovateľskej pôsobnosti Okresného úradu v Komárne s účinnosťou od 1. septembra 2001.

Prechodom kompetencií z orgánov štátnej správy na obce je zriaďovateľom Mesto Komárno, a preto sú údaje v tejto dokumentácii v čase výkonu kontroly neaktuálne.

Riaditeľka CVČ opätovne vypracovala Štatút s účinnosťou od 01.02.2015, avšak zriaďovateľom do dnešného dňa nebol podpísaný.

2.2 Prevádzkový poriadok neobsahuje všetky činnosti, je potrebná aktualizácia

Prevádzkový poriadok CVČ je aktualizovaný vzhľadom na vykonávané činnosti modelárskeho klubu a pripravený na podpis zriaďovateľovi.

### 3. Personálne obsadenie CVČ

Riaditeľom CVČ je Mgr. Marta Vargová, a v čase kontroly bol zamestnaný nasledovný počet zamestnancov:

interných pracovníkov	6
THP pracovníkov	4
dobrovoľných pracovníkov	9

Riaditeľka CVČ je podriadená Odboru školstva a kultúry MsÚ Komárno, avšak nedostávala pozvánku na porady riaditeľov, a nedostávala rozpis rozpočtu, ani nerozhoduje o plnení rozpočtu. Kontrolný orgán považuje túto skutočnosť za nesprávne a nesystémové riešenie.

Dňa 17. septembra 2014 bolo vyhlásené výberové konanie na obsadenie funkcie riaditeľa. Po neúspešnom výsledku výberového konania bola vedením Centra voľného času bola poverená Mgr. Marta Vargová, s účinnosťou od 15. decembra 2014 do vymenovania nového riaditeľa školského zariadenia po úspešnom vykonaní výberového konania, najdlhšie na šesť mesiacov.

### 4. Financovanie činnosti CVČ a kontrola plnenia rozpočtu

4.1 Pri zostavení a schválení rozpočtu, ako aj pri príprave, resp. aktualizácie VZN č. 7/2008 a 9/1013 na rok 2014 sa vychádzalo z počtu detí zapísaných v CVČ k 15. septembru 2013, počet zapísaných k uvedenému dátumu bolo 350.

4.2 Príjmy rozpočtu boli plánované vo výške 138 000 eur, ktorý bol navýšený pri zmene rozpočtu na sumu 142 562 eur.

#### 4.3 Príjmy CVČ tvoria:

4.3.1 Platby rodičov za jednotlivé krúžky a činnosti v zmysle VZN 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.. V uplynulom roku tieto príjmy dosiahli sumu vo výške 7 911,00 eur.

4.3.2 Príspevok z rozpočtu mesta (časť podielových daní) v zmysle VZN Mesta Komárno č. 9/2013, ktorým sa určí výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na kalendárny rok 2014 vo výške 362,117 eur na žiaka, rozpočtovaný vo výške celkom 130.000,00 eur, plnením v skutočnosti vo výške 119 141,06 eur.

4.3.3 príjmy za vzdelávacie preukazy celkom vo výške 1 562,00 eur.

#### 4.4 Výdavky CVČ:

4.4.1 Financovanie CVČ, ako preddavkovej organizácie bez právnej subjektivity bolo zabezpečené z rozpočtu mesta Komárno, ako zriaďovateľa celkom vo výške 127 217,43 eur, v čom bolo zahrnuté aj použitie z vlastných príjmov vo výške 7 911,00 eur (príjmy z krúžkovej činnosti), 1 118,80 eur (príjmy z prenájmu) a 1 562,00 eur (z prostriedkov zo ŠR na vzdelávacie poukazy).

4.4.2 Prostriedky rozpočtu boli použité na financovanie výdavkov na platy zamestnancov vo výške 68 275,34 eur a s tým súvisiace výdavky na poistné odvody vo výške 24 453,59 eur, nemocenské dávky a odchodné vo výške 103,20 eur.

Z týchto prostriedkov bola financovaná aj prevádzka zariadenia v celkovej výške 34 385,30 eur, z čoho tvoria výdavky na energie v sume 24 083,23 eur.

Z prevádzkových nákladov cca 70 % tvoria náklady na energie.

Údržbu zabezpečovalo MsÚ Komárno na základe požiadaviek riaditeľky z prostriedkov mimo rozpočtu CVČ.

4.4.3 V kontrolovanom období bol priemerný počet detí cca 250, ktorí navštevovali CVČ .

#### 4.5 Tabuľkový prehľad výdavkov rozpočtu CVČ:

č. položky	názov položky	rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť	% plnenia
610	mzdy, platy	70 000	74 839	68 275,34	91,23
620	Odvody	28 300	28 755	24 453,59	85,04
631	Cestovné	100	181	180,78	99,88
632	Energie	22 500	24 393	24 083,23	98,73
633	Materiál	8 300	8 496	7 555,53	88,93
635	rutinná a štandardná údržba	900	404	41,10	10,17
636	platby za nájom	0	116	110,88	95,59
637	ostatné služby	6 200	3 678	2 413,78	65,63
642	nemocenské dávky	1 700	1 700	103,20	6,07
	<b>Spolu</b>	<b>138 000</b>	<b>142 562</b>	<b>127 217,43</b>	<b>89,24</b>

V hospodárení s finančnými prostriedkami riaditeľka CVČ má len veľmi obmedzené kompetencie.

Zníženie výdavkov, vykázané plnenie výdavkovej časti bežného rozpočtu CVČ vo výške 89,24 %, je zdanlivá úspora, nakoľko vznikla nezaúčtovaním mzdových výdavkov do výdavkov roka 2014 v rozpore s § 3 a § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Jedná sa o nedodržanie citovaných ustanovení zákona o účtovníctve.

## 5. Nakladanie so zvereným majetkom

5.1 CVČ vykonáva hlavnú časť v priestoroch bývalej materskej školy na Rozmarínovej ulici a ďalšie činnosti v Centre rýchlostnej kanoistiky pri Váhu a na rôznych školách, ktoré ale nie sú v správe CVČ.

5.2 CVČ má v správe, okrem budov a pozemku, iba umelecké predmety vedené na účte 032 a drobný hmotný majetok vedený na účte 771 401, ktorý bol vymedzený protokolom o prenechaní majetku do správy pod č. 24718/13559/RŠV/2008 v tom čase v celkovej hodnote 21 084,29 eur, ktorého súčasná hodnota činí 16 878,79 eur.

5.3 Popis objektu hlavnej budovy:

Stavebno-technický stav budovy je zodpovedajúci veku objektu, prítomné sú známky opotrebovania stien, vonkajších múrov. Objekt je vykurovaný ústredne.

K činnostiam CVČ sú využívané priestory klubovne, tanečná sála 1 a 2, krajčírka dielňa, klub Odysea mysle, "baba-mama" klub, modelárska dielňa. K dispozícii sú 2 kuchynky pre personál, 3 administratívne miestnosti, miestnosť pre upratovačku, skladové priestory a spoločná šatňa pri vstupe do budovy. Personál má k dispozícii zariadenie na osobnú hygienu pri jednej z kuchyniek. V CVČ deti vykonávajú voľnočasové aktivity v prevažne poobedňajších hodinách, stravovanie CVČ nezabezpečuje.

**Tanečná sála č. 1** je využívaná pre tanečný krúžok, vybavená zrkadlovou stenou a dekontaminovateľnou plávajúcou podlahou. Vetranie a osvetlenie je prirodzené oknami, s možnosťou dopĺňania umelým osvetlením.

**Tanečná sála č. 2** je využívaná na športové aktivity, v dopoludňajších hodinách tieto priestory využíva CVČ, v popoludňajších sú využívané iným prevádzkovateľom bez súhlasu orgánu verejného zdravotníctva (spinnig, bežiacie pásy K2 hiking, závesný antigravitu systém). Priestory sú vetrané priamo, osvetlenie priame s možnosťou doplnenia umelým osvetlením, na sálu bezprostredne nadväzuje šatňa, vybavená stoličkami.

**Klubovňa a krajčírka dielňa** - so vstupom z centrálnej časti budovy. Miestnosť klubovne je využívaná na tvorivé dielne (výtvarné a ručné práce). Vetranie prirodzené, osvetlenie prirodzené s možnosťou doplnenia umelým osvetlením. Priestor krajčírkej dielne je vybavený pracovnými stolmi, prenosnými šijacími strojmi. Osvetlenie je prirodzené s možnosťou doplnenia umelým osvetlením, vetranie priame oknami. Obe miestnosti sú oddelené odťahovacou harmonikovou koženkovou stenou, ktorej upevnenie je však v strednej časti porušené (nie však v rozsahu, že by ohrozovalo bezpečnosť prítomných osôb). V mieste predelenia sú prítomné známky po zatečení stropu bez prítomnosti viditeľného rastu plesní.

**Klub Odysea mysle** (divadelný krúžok) je umiestnený v samostatnej miestnosti vybavený nábytkom, vetranie priame, osvetlenie prirodzené s možnosťou doplnenia umelým osvetlením.

**Klub "baba-mama"** - samostatná priamo vetrateľná miestnosť s prirodzeným a umelým osvetlením slúžiaca pre najmenšie deti v sprievode rodiča. Vybavená je „loptičkovým bazénikom“ detským nábytkom a kobercom.

CVČ prevádzkuje v priestoroch bývalého hospodárskeho pavilónu **Modelársky klub (dielňa)**, ktorú využívajú v súčasnej dobe najmä dospelé osoby. Priestory pozostávajú zo samotnej dielne vybavenej pracovnými stolmi, príslušným náradím (zveráky) a ďalších prevádzkových priestorov - sklady, zariadenie na osobnú hygienu (zatekajúce). V trakte sa nachádza miestnosť využívaná na striekanie modelov.

V samotnej dielni bola zistená manipulácia z rôznymi chemickými látkami (technický acetón, riedidlo 86006, Oupricolor farba na autá, Oupricolor prima, živica, lepidlá rôzneho druhu, chemické látky bližšie neurčené skladované v neoznačených obaloch z iného tovaru, napr. potravinárskeho charakteru). Chemické látky a prípravky sú voľne rozložené na pracovných stoloch a podlahe dielni. Vo vedľajšej miestnosti je propanbutánová fľaša. Priestory dielne boli značne makroskopicky znečistené zvyškami chemických látok a prachom.

Miestnosť na striekanie modelov bola vybavená pracovným stolom a striekacou pištoľou, na stene bol inštalovaný ventilátor malých rozmerov. Miestnosť je vybavená dvomi menšími oknami avšak umiestnenými vo výške, ktorá znemožňuje ich ovládanie z podlahy. V priestoroch miestnosti striekania modelov aj samotnej dielne bol senzoricky zistený zápach po chemických látkach. V prídružených priestoroch modelárskeho klubu sa nachádzali miestnosti, ktoré slúžia jednotlivým modelárom ako sklady, priestory počas ŠZO neboli sprístupnené pre uzamknutie (kľúče vlastní samotní modelári, ktorí neboli v čase kontroly v prevádzke). Vyčlenenie špecializovaných samostatných priestorov (dielni) pre modelársky klub a práca s expozíciou chemickým faktorom neboli orgánom verejného zdravotníctva posúdené.

**Priestory dvora CVČ** z vlastnej iniciatívy nevyužíva pre nevyhovujúci technický stav hrových prvkov.

**Na 2. nadzemnom podlaží** prevádzkuje elokované pracovisko (oficiálne 2 triedy) Špeciálnej základnej školy Košická, Komárno.

**Regionálny úrad verejného zdravotníctva so sídlom v Komárne**, Oddelenie hygieny detí a mládeže vykonal dňa 16.10.2014 štátny zdravotný dozor podľa § 54 zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a zistil nasledovný stav:

Pre návštevníkov sú určené zariadenia osobnej hygieny nasledovne:

WC pri klubovni, ktoré však nie je umiestnené v samostatnej miestnosti, je určené na využívanie najmenšími deťmi (predškolského veku), obvykle v sprievode rodiča, miestnosť je od prístupovej chodby do klubovne oddelená z dôvodu zachovania intimity závesom. Z dôvodu otvoreného priestoru nie je možné dosiahnuť teplotu miestnosti predpísanú pre deti predškolského veku. Samotné WC je chránené zástenou do výšky cca 80 cm, vizuálne oddeľuje WC od ďalšej časti zariadenia na osobnú hygienu, kde je umiestnené umývadlo s tečúcou studenou pitnou vodou a sprcha, ktorá je však nefunkčná.

Zariadenie na osobnú hygienu pri tanečnej sále č. 1 sa nachádza v stavebne oddelenej miestnosti, cca 3x4 m, ktorá sa využíva z časti aj ako šatňa. Samotné WC bolo z dôvodu intimity provízorne z 3 strán zastavané drevotriekovou kabínkou, ktorá je však v nevyhovujúcom stave, bez náteru, neumývateľná, priestorové členenie celej miestnosti je nevhodné, odvetranie kabínky nie je riešené a je do voľného priestoru ďalšej časti miestnosti využívané ako šatňa. Nachádza sa tu nefunkčná sprcha.

Zariadenie na osobnú hygienu pri tanečnej sále č. 2. K dispozícii je WC v samostatnej miestnosti prístupné zo šatne, 2 umývadlá (1 nefunkčné bez batérie) sa nachádzajú na príľahlej stene zo strany šatne.

WC pri miestnosti využívanej na "baba-mama" klub umývadlo je k dispozícii pred vstupom do WC, na príľahlej chodbe je ďalšie WC s umývadlom v predsieni, odtok umývadla však kvapká (riaditeľka už požiadala o opravu).

WC pri 2 administratívnych miestnostiach v centrálnej časti objektu, pôvodne využívané ako hlavné WC pre verejnosť, je odstavené z technických príčin (označené) WC pri modelárskom klube je v technicky nevyhovujúcom stave pre masívne zatečenie podlahy.

Regionálny úrad verejného zdravotníctva v Komárne zistil nasledovné nedostatky a uložil povinnosť prijať opatrenia a podať hlásenie o odstránení nedostatkov:

a. Prevádzkovanie dielni pre modelársky klub vrátane striekacej miestnosti s prácou s expozíciou chemickým faktorom bez súhlasu orgánu verejného zdravotníctva. Zakazuje sa podľa § 55 ods. 2 písm. g) využívanie časti prevádzky pre možné ohrozenie verejného zdravia (chemický faktor):

priestorov využívaných pre modelársky klub - celý trakt, ktoré sú prevádzkované bez súhlasu orgánu verejného zdravotníctva – okamžite zastavená činnosť.

- Priestory prevádzky na viacerých miestach javia známky po zatečení stien – vykonaná maľovka.
- WC pri tanečnej sále č. 1, pri modelárskej dielni, pri administratívnych priestoroch, pri klubovni sú v technicky nevyhovujúcom stave – nedostatky odstránené.
- Deliacia stena medzi klubovňou a šijacou dielňou má porušené upevnenie v strednej časti – opravené.
- Prevádzkový poriadok nie je aktualizovaný – prevádzkový poriadok je prepracovaný, doteraz nepodpísaný.

#### **5.4 Inventarizácia:**

Povinnosť účtovnej jednotky inventarizovať majetok a záväzok podľa § 29 a 30 je ustanovená v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Vzhľadom k tomu, že CVČ nemá určenú právnu subjektivitu, inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2014 bola súčasťou súhrnnej inventarizácie Mesta Komárno. Hodnota majetku CVČ k 31.12.2014 predstavovala na účtoch 021 1 – budovy a stavby MsÚ (budova CVČ) 203 473,68 €, 031 – pozemky (pozemok pod budovou CVČ a dvor) 24 367,65 €, 032 401 – umelecké predmety CVČ 574,53 eur, 022 401 – stroje, prístroje, zariadenia CVČ 1 148,84 eur a 771 401 – drobný hmotný majetok CVČ 16 878,79 eur.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### **6. Evidencia, ochrana a poistenie majetku**

- 6.1 Nehnutel'ný majetok, t.j. budova a príľahlé pozemky nie sú v správe CVČ. Evidencia tohto majetku je vedená na MsÚ Komárno.
- 6.2 Ochrana budovy je zabezpečená elektronickou zabezpečovacou signalizáciou napojenou na pult centrálnej ochrany spoločnosti GRIFF Komárno s.r.o. a uzamykaním.
- 6.3 Budova je poistená na druhy poistenia: požiarne a živelné nebezpečie, voda z vodovod. zariadení, krádež a lúpež a všeobecná zodpovednosť v rámci poistenia budov MsÚ Komárno u spoločnosti UNIQA poisťovňa a.s.
- 6.4 Pri nakladaní a hospodárení s majetkom má riaditeľka CVČ veľmi obmedzené právomoci.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## 7. Prenájom majetku

V kontrolovanom období bola uzatvorená 1 nájomná zmluva na dlhodobí prenájom nebytového priestoru primátorom mesta, nájomné bolo stanovené v súlade s platným VZN č. 13/2004 v z.n.p.. Predmetom zmluvy je nájom nebytového priestoru univerzálna sála v Pavilóne B budovy Centra voľného času s podlahovou plochou o výmere 150,85 m<sup>2</sup>. Na zmluve bola vykonaná predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## 8. Kontrola dodržiavania zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

Predbežnú finančnú kontrolu a ďalšie úkony pri vykonávaní finančnej kontroly v roku 2014 vykonával MsÚ v Komárne.

Riaditeľka CVČ vykonáva iba časť úkonov pri kontrole vecnej, číselnej správnosti a prípustnosti hospodárskych operácií a zisťuje, či fakturované dodávky, práce a služby zodpovedajú skutočnej kvalite, množstvu, druhu, termínu plnenia, cene a ostatným podmienkam, ktoré určili alebo dohodol objednávku s dodávateľom pracovník MsÚ Komárno.

Pred úhradou výdavku príslušný zamestnanec oddelenia hospodárenia školských zariadení svojím podpisom a dátumom potvrdí vykonanie predbežnej finančnej kontroly na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly** bola vyhotovená dňa 29.04.2015, kontrolovaný subjekt správu prevzal dňa 05.05.2015.

**Ku kontrolným zisteniam** bolo možné sa písomne vyjadriť v zmysle § 14 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v lehote do 09.05.2015, námietky predložené neboli.

**Prerokovanie správy** sa uskutočnilo dňa 12.05.2015 o 09.00 hod. na Útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

a kontrolný subjekt Mgr. Miklós Csintalan - hlavný kontrolór  
za kontrolovaný subjekt: Mgr. Béla Keszegh, zástupca primátora  
Mgr. Marta Vargová, riaditeľka CVČ

### ZÁVER:

1. V zmysle § 13 ods. 2) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov bolo uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Termín: 20.05.2015

2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a o odstránení príčin ich vzniku.

Termín: 29.05.2015

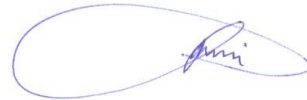
### III.

## Informácia o prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti paralelne prebiehajú nasledovné dve kontroly:

1. NFK č. 02/ÚHK/2015, predmetom ktorej je kontrola tvorby a použitia finančných prostriedkov na zabezpečenie správy bytového fondu a kontrola správy a údržby obytných domov v majetku obce od roku 2012 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 15/2013.
2. Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom rozpočtovej disciplíny, disciplíny, vedenia účtovníctva za rok 2014, kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania zákonov o verejnom obstarávaní, o ochrane osobných údajov, kontrola interných predpisov plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 08/ÚHK/2011 u kontrolovaného subjektu Základná škola s VJM Ul. práce Komárno.

V Komárne dňa 13.05.2015



**Mgr. Miklós Csintalan**  
hlavný kontrolór