

**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: 25.06.2015

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 kontrolnej činnosti 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 platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahoch; na úseku verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 8/ÚHK/2011 u kontrolovaného subjektu Základná škola s VJM, Ulica práce č. 24, 945 01 Komárne, IČO: 37 861 191.
- b) Informatívnu správu o kontrole tvorby a použitia finančných prostriedkov na zabezpečenie správy bytového fondu v majetku mesta Komárno od roku 2012 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 15/2013 u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno, Mestský úrad v Komárne, Nám. Gen. Klapku č.1, IČO: 00306525.
- c) Informáciu a stave ďalších začatých kontrol k 15.06.2015.
- d) Informáciu o stave odstraňovania nedostatkov zistených následnými kontrolami.

**I.**  
**INFORMATÍVNA SPRÁVA**  
**O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINAČNEJ KONTROLY**  
**č. 03/ÚHK/2015**

V zmysle § 13 ods. 2 písm. a) zákona č. 502/2001 Z.z. a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2015, schváleného uznesenia MZ č. 10/2015 zo dňa 21.01.2015, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno v zložení:

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

vykonal následnú finančnú kontrolu u kontrolovaného subjektu:

**Základná škola s VJM**  
**Ulica práce č. 24, 945 01 Komárne**  
**IČO: 37 861 191**

**Predmet následnej finančnej kontroly:** Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahoch, na úseku verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 8/ÚHK/2011.

**Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** Kontrola bola vykonaná v priestoroch Základnej umeleckej školy a Útvaru hlavného kontrolóra v dňoch 04.05.2015 až 05.06.2015. Kontrolované obdobie bolo 01.01.2014 do 31.12.2014.

**Účelom kontroly bolo:** zistiť, či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období v organizácii vykonávaná v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vybranými internými predpismi, ktoré sa vzťahujú na rozpočtové organizácie, ktorých zriaďovateľom je mesto Komárno, ako aj s internými predpismi ZŠ.

**Prehľad najdôležitejších právnych predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:**

**Všeobecné záväzné právne predpisy**

1. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
2. opatrenie MF SR č. 16786/2007-31 v z.n.p.,
3. zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
4. zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
6. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
7. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
8. zák. č. 596/2003 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
9. zák. č. 597/2003 Zb. o financovaní školstva,
10. zák. č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v z.n.p.,
11. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce,
12. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme,
13. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
14. Nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a doplnení,
15. zák. č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
16. zák. č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a doplnení niektorých zákonov,
17. zák. č. 211/2000 Z.z. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),

18. zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

### **Interné predpisy mesta**

1. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta,
2. VZN Mesta Komárno č. 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení v z.n.p.,
3. 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,
4. 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.,
5. Smernica č. 4/2005 o vedení evidencie, účtovanie, odpisovanie a inventarizácia majetku mesta Komárno

### **Interné predpisy ZŠ**

1. Smernica na vykonanie pokladničných operácií ZŠ zo dňa 12.01.2009
2. Zásady na vykonávanie hospodárskych dispozícií pri rozpočtovom hospodárení a jednotný poriadok obehu účtovných dokladov ZŠ zo dňa 01.01.2009
3. Smernica na vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov zo dňa 01.01.2009

### **Predmetom kontroly bolo:**

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu
  - Zriaďovacia listina ZŠ
2. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly
  - Splnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej pod č. NFK 8/ÚHK/2011
3. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu rozpočtovej organizácie
  - Plnenie príjmového a výdavkového rozpočtu za rok 2014
4. Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami
  - Zaradenie a odmeňovanie zamestnancov ZŠ
  - Kontrola nájomných zmlúv
  - Kontrola pokladne, pokladničnej hotovosti a hospodárenie s finančnými prostriedkami
  - Preverenie postupov pri obstarávaní podlimitných zákaziek
5. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
  - Preverenie správnosti evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
6. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z.
  - Dodržiavanie a uplatňovanie ust. § 9 zák. č. 502/2001 Z.z.

## **KONTROLNÉ ZISTENIA:**

### **1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu**

Zriaďovacia listina bola predmetom kontroly, na základe ktorého uvádzame nasledovné základné údaje kontrolovaného subjektu:

Mestským zastupiteľstvom v Komárne uznesením č. 1476/2006 zo dňa 11. mája 2006 bol schválený dodatok č. 2 k zriaďovateľskej listine organizácie.

<b>Zriaďovateľ:</b>	Mesto Komárno
<b>Názov:</b>	Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským Ulica práce č. 24, 945 01 Komárno Munka Utcai Magyar Tannyelvű Alapiskola Komárom
<b>Sídlo:</b>	Ulica práce č. 24, 945 01 Komárno
<b>Názov a adresa subjektu, ktorý je súčasťou školy:</b>	Školský klub detí pri Základnej škole Ul. práce 24, Komárno
<b>Identifikačné číslo:</b>	Munka Utcai Magyar Tanítási Nyelvű Alapiskola mellett működő Iskolai napközi otthon Komárom
<b>Výchovný jazyk:</b>	maďarský
<b>Forma hospodárenia:</b>	rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
<b>Dátum zriadenia školy:</b>	01.09.1963
<b>Dátum prechodu zriaďovateľskej pôsobnosti:</b>	01.07.2002
<b>Verejnoprospešná činnosť:</b>	- komplexná výchovno-vzdelávacia činnosť ustanovená zákonmi SR, vyhláškami o zákl. školách a podľa osnov vydaných MŠ SR, - vykonávanie ďalších činností v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.
<b>Štatutárny orgán:</b>	riaditeľ

V zmysle § 3 zák. č. 596/2003 Z.z. 596/2003 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. bol vymenovaný do funkcie riaditeľa školy Zoltán Fekete od 03.12.2013, zvolený na 5 ročné funkčné obdobie.

<b>Spravovaný majetok:</b>	vymedzený Protokolom o prenechaní majetku do správy pod č. 10574/8030/OŠK/2007
<b>Zriadená do dobu:</b>	neurčitú

### **2. Kontrola plnenia opatrení**

Následnou finančnou kontrolou č. 8/ÚHK/2011 boli zistené nedostatky. V zápisnici o prerokovaní správy zo dňa 14.07.2011 boli uložené kontrolovanému subjektu v zmysle § 13 písm. h) aby v určenej lehote prijal 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 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si splnil povinnosti uložené v zápisnici o prerokovaní správy NFK č. 8/ÚHK/2011, t.j. v danom termíne prijal opatrenia na nápravu nedostatkov a podal písomnú správu o splnení prijatých opatrení, avšak

preverením skutkového stavu bolo zistené, že niektoré nedostatky pretrvávajú a zistenia sú uvedené v bodoch nižšie.

### 3. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu

Za obdobie rok 2014 bolo skontrolované čerpanie pridelených finančných prostriedkov, dodržiavanie rozpočtu, náležitosti účtovných dokladov (bankové výpisy, faktúry, zmluvy, objednávky, pokladničné doklady, účtovné denníky).

MsZ uznesením č. 1513/2014 zo dňa 20. februára 2014 schválilo rozpočet rozpočtovej organizácie ZŠ na rok 2014 vo výške **729.044,- eur** v členení:

- dotácia zo štátneho rozpočtu	633 673 eur
- dotácia z obce vo výške	77 371 eur
- vlastné príjmy vo výške	18 000 eur

Tento rozpočet bol v priebehu roka upravený rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa na sumu **858.263,- eur** nasledovne:

- dotácia zo štátneho rozpočtu	755 592 eur
- dotácia z rozpočtu obce	7 300 eur

Výsledok rozpočtového hospodárenia Základnej školy k 31.12.2014 bol nasledovný:

- príjmy	861 396 eur
- výdavky	861 396 eur

Organizácia k 31.12.2014 eviduje:

- pohľadávky vo výške 2 319,58 eur a
- záväzky z nevyplatených faktúr za 12/2014 vo výške 4 834,78 eur.

Kapitálové príjmy a výdavky neboli MsZ na rok 2014 schválené.

Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2014 bol vyrovnaný.

#### **Prehľad príjmov a hlavných položiek výdavkov rozpočtu (skutočnosť):**

##### a) príjmová časť rozpočtu k 31.12.2014

dotácia zo štátneho rozpočtu	761 902 eur
dotácia z rozpočtu obce na šk. klub detí	77 371 eur
vlastné príjmy	22 123 eur

Vlastné príjmy tvorili príjmy z nájomného v sume 2 271,00 eur, čo predstavuje skutočné plnenie 227,10 %, a príjmy z poplatkov za ŠKD zákonných zástupcov detí vo výške 19 852,- eur, čo predstavuje plnenie 116,78 %.

##### b) výdavková časť rozpočtu k 31.12.2014

610 mzdy, platy	534 593 eur
620 Odvody	189 253 eur
630 tovary a služby	111 411 eur
631 Cestovné	7 eur
632 energie, voda	63 041 eur
633 Materiál	18 583 eur
634 Dopravné	0 eur
635 rutinná a štandardná údržba	6 581 eur
636 nájomné za prenájom	0 eur
637 Služby	23 199 eur
642 transf. jednotlivcom (odstupné, odchodné, hm. núdza)	26 139 eur
<b>Spolu:</b>	<b>861 396 eur</b>

Skutočné čerpanie bolo vo výške 861 396 eur, čo predstavovalo plnenie 100,36 %.

Kontrolovaný subjekt zatriedoval bežné výdavky v súlade so zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatreniami MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004 v znení dodatkov, ktorými sa ustanovuje ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou nebolo zistené nehospodárne a neúčelné vynakladanie finančných prostriedkov.

#### 4. Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami

##### 4.1 Zaradenie a odmeňovanie zamestnancov ZŠ

Kontrolovaný subjekt počas účtovného obdobia evidoval 59 zamestnancov. Výberovým spôsobom bolo prekontrolované zaradenie nepedagogických a pedagogických zamestnancov do platových taríf a to u 16 zamestnancov rôzneho zaradenia.

U prekontrolovanej vzorky bolo zistené, že uvedení zamestnanci boli zaradení správne v zmysle príslušných právnych predpisov.

##### 4.2 Kontrola nájomných zmlúv

ZŠ mala uzatvorené štyri zmluvy o nájme nebytových priestorov s nájomcami:

ERFE s.r.o., Volejbalový klub Spartak, MŠ Ul. Vodná, MŠ Ul. Lodná. Prekontrolované zmluvy o nájme nebytových priestorov boli uzatvorené v súlade VZN Mesta Komárno č. 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení v z.n.p.

Nedostatky neboli zistené.

##### 4.3 Kontrola pokladne, pokladničnej hotovosti a hospodárenie s finančnými prostriedkami

Dňa 25.5.2015 o 11,27 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni. Vedením pokladne bola poverená B.V., na základe toho má podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Kontrola bola zameraná na overenie skutočného a účtovného stavu pokladničnej hotovosti v čase kontroly v pokladni kontrolovaného subjektu. Kontrolou bol zistený stav pokladničnej hotovosti, ktorý bol vykázaný v pokladničnej knihe v čiastke 39,78 eur, a súhlasil so zisteným fyzickým stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

##### Stav finančnej hotovosti:

Mince								Bankovky							Stav hotovosti
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	
1	1	1	0	1	1	1	4	0	1	1	0	0	0	0	39,78
Stav v EUR															
0,01	0,02	0,05	0	0,20	0,05	1	8	0	10	20	0	0	0	0	EUR

Vedenie pokladne sa riadi interným predpisom, ktorý upravuje činnosť pokladne, náležitosti účtovných dokladov a schvaľovanie pokladničných operácií.

V pokladničnej knihe sa chronologicky zapisuje pohyb finančných prostriedkov na základe riadnych pokladničných dokladov. Pokladničné doklady obsahujú všetky predpísané náležitosti. Prvotné doklady, ktoré sú predkladané do pokladne sú schválené oprávnenými osobami. Pokladničná kniha sa mesačne uzatvára s vyznačením pokladničného zostatku. Denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti do sumy 200,00 eur sa dodržiava.

V priebehu účtovného obdobia rok 2014 boli peňažné prostriedky inventarizované štyrikrát, a to: k 31.03.2014 so zostatkom pokladničnej hotovosti 65,43 eur, k 30.06.2014 so zostatkom pokladničnej hotovosti 70,57 eur, k 30.09.2014 so zostatkom pokladničnej hotovosti 192,38 eur a ku dňu účtovnej závierky 31.12.2014 so zostatkom pokladničnej hotovosti 0,- eur.

Fyzický stav peňažných prostriedkov súhlasil s účtovným stavom.

Pri výkone finančnej kontroly pokladne ZŠ neboli zistené nedostatky vo vedení pokladne, na drobné nezrovnalosti bola pokladnička upozornená.

## **5. Preverenie postupov pri obstarávaní zákaziek**

Kontrolovaný subjekt nie je registrovaný na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie, ani v EKS. Nemá vytvorený PROFIL verejného obstarávateľa a nezverejňuje súhrnnú štvrťročnú správu o zákazkách nad 1 000,00 eur.

Za kontrolované obdobie rok 2014 kontrolovaný subjekt neuskutočnil postup podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, alebo iným postupom podľa zákona napriek tomu, že mal zákazky v priebehu kalendárneho roka na dodanie tovaru a poskytnutie služieb v hodnote vyššie ako 1000 eur, napr.:

- nákup kancelárskych a školských potrieb vo výške 2 654,60 eur od Fax Copy
- nákup učebných pomôcok vo výške 1 936,- eur od GOTANA s.r.o.
- stolárske práce a oprava nábytku vo výške 6 247,00 eur od Ján Papp
- nákup maliarsky potrieb vo výške 1 340,34 eur od JUMAL s.r.o.
- nákup maliarsky potrieb vo výške 1 222,12 eur od KOLORCENTRUM s.r.o.
- nákup výpočtovej techniky vo výške 4 560,00 eur od Šeko shop Komárno

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## **6. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady: účtový rozvrh organizácie, účtovná závierka k 30.12.2014, hlavná kniha za účtovné obdobie 30.12.2014, dokumentácia inventarizácie k 31.12.2013 a účtovné doklady.

Kontrolný orgán preveril preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a vecnú správnosť účtovných záznamov výberovým spôsobom z účtovného obdobia 01.01.2014-31.12.2014.

- a) Kontrolovaný subjekt v účtovnej evidencii vedie na účte 042-obstaranie dlhodobého hmotného majetku zostatkový stav v sume 561 293,42 eur. Majetok je účtovaný od roku 2002 a nie je identifikovaný.

Nedostatok bol vytýkaný aj predchádzajúcimi kontrolami, napriek prijatým opatreniam na odstránenie zisteného stavu je nedostatok pretrvávajúci.

- b) Posledná riadna inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2014.

Ku kontrole inventarizácie majetku a záväzkov boli predložené inventúrne súpisy iba majetku vedeného na účtoch 221-pokladňa, 031-pozemky, 021-budovy a stavby, 032-umelecké diela, 022-stroje, prístroje a zariadenia a drobný hmotný majetok vedeného na účte 791.

Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahom účte 791 je vedený v účtovníctve v sume 222 398,12 eur.

Inventúrny súpis majetku vykazuje majetok v sume 194 679,61 eur. Rozdiel v sume 27 718,51 nie je vykázaný.



Inventarizačný zápis neobsahuje zápis rozdielu z porovnania skutočného stavu s účtovným stavom napriek tomu, že účtovný stav nie je preukázaný inventúrnym súpisom.

Predložené dokumenty svedčia o tom, že inventúra a inventarizácia nebola vykonaná správne a v zmysle zákona, nakoľko nebolo inventúrnymi súpismi a inventarizačným zápisom preukázané jej dôsledné vykonanie.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že účtovníctvo nie je preukázateľné v zmysle § 8 a § 32, a týmto neboli dodržané ani ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

## **7. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. č. 502/2001 Z.z.**

- a) Kontrolný orgán preveril dodržiavanie a uplatňovanie ust. § 9 a § 9a – 9d zák. č. 502/2001 Z.z.

Predbežná finančná kontrola je súhrn kontrolných postupov a činností, ktorými sa overuje každá pripravovaná finančná operácia, pričom finančnou operáciou je akýkoľvek príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, akýkoľvek právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy (okrem faktúr aj napr. výplata miezd, odmeny za vykonanie prác vykonané na dohody, pokladňa, stále úhrady – energie, voda a pod.).

Kontrolou bolo zistené, že predbežnou finančnou kontrolou boli overované len dodávateľské faktúry a pokladničné doklady, ktoré sú vyhotovované pri príjmoch a použití verejných prostriedkov v hotovosti – pri pokladničných hotovostných operáciách.

Predbežnou finančnou kontrolou neboli overené žiadne zmluvy pred ich podpisom, napr. zmluvy o nájme nebytových priestorov.

Kontrolná skupina, ďalej zistila nedodržiavanie povinnosti vykonávania a vyznačovania predbežnej finančnej kontroly na všetkých personálnych a mzdových dokladoch, ktorých následkom je čerpanie finančných prostriedkov kontrolovaného subjektu a splňajú náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 9 odst.1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

Týmto nebol dodržaný § 6 ods. 1 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

- b) Kontrolovaný subjekt nemá vnútornú smernicu na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bol novelizovaný a došlo k zmene mnohých ustanovení zákona, vrátane ustanovenia o predbežnej finančnej kontrole.

V zmysle vyššie uvedeného zákona, interná smernica nie je povinným inštitútom, avšak jej dôležitým zámerom je zabezpečenie efektívnej finančnej kontroly špecifikovaním základných oprávnení a kompetencií pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly pre podmienky daného subjektu s určením tých finančných operácií, ktoré tvoria základ jej fungovania.

Cieľom internej smernice má byť predovšetkým riešenie toho, čo nerieši zákon, keďže tento predstavuje všeobecný záväzný predpis.

Kontrolovaný subjekt tým, že vykonáva predbežné finančné kontroly podľa zastaraných postupov, nepostupuje podľa ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 05.06.2015.

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 12.06.2015. V tejto lehote námietky voči kontrolným zisteniam neboli vznesené.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 17.06.2015 o 10.00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

Za kontrolný orgán:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

Za kontrolovaný subjekt:

Mg. Zoltán Fekete, riaditeľ školy

### **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 kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku

Termín: 30.06.2015

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

Termín: 31.07.2015

## **II. INFORMATÍVNA SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINAČNEJ KONTROLY č. 02/ÚHK/2015**

V zmysle zákona § 13 ods. 2 písm. a) zákona č. 502/2001 Z.z. a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2015, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 10/2015 zo dňa 21. januára 2015 a na základe oznámenia zo dňa 30.03.2015 Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno v zložení:

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

**Mesto Komárno  
Mestský úrad v Komárne  
Nám. Gen. Klapku č.1  
IČO: 00306525**

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

Kontrola tvorby a použitia finančných prostriedkov na zabezpečenie správy bytového fondu v obytných domov v majetku mesta Komárno od roku 2012 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 15/2013.

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

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

**Cieľom kontroly bolo zistenie:**

1. dodržiavania platných právnych predpisov a zmlúv pri tvorbe a použití fondu údržby a opráv,
2. dodržiavania zmluvy o správe bytového fondu vo vlastníctve mesta,
3. vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

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

1. zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
2. zákon č. 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov,
3. zákon č. 443/2010 Z.z. bytové domy postavené s dotáciou
4. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
5. zákon č. 523/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
6. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Komárno č. 18/2003 o predaji bytov vo vlastníctve Mesta Komárno oprávneným osobám v znení neskorších predpisov
7. Uznesenie MZ č. 560/2008 zo dňa 24.01.2008, ktorým bola stanovená výška mesačného preddavku do FPÚaO pre 16 bytových a rodinných domov,
8. Uznesenia č. 761/2008 zo dňa 05. júna 2008 a 1471/2009 zo dňa 03. septembra 2009, ktorými bola schválená výška mesačného preddavku do FPÚaO pre bytový dom na adrese Komárno, Veľký Harčáš 61.

**Kontrolované doklady poskytnuté BO MsÚ Komárno:**

1. Interné predpisy:
  - Všeobecne záväzné nariadenie mesta Komárno č. 18/2003 o predaji bytov vo vlastníctve Mesta Komárno oprávneným osobám v znení neskorších predpisov
  - Uznesenie MZ č. 560/2008 zo dňa 24.01.2008, ktorým bola stanovená výška mesačného preddavku do FPÚaO pre 16 bytových a rodinných domov,
  - Uznesenia č. 761/2008 zo dňa 05. júna 2008 a 1471/2009 zo dňa 03. septembra 2009, ktorými bola schválená výška mesačného preddavku do FPÚaO pre bytový dom na adrese Komárno, Veľký Harčáš 61.
2. Zmluva o výkone správy uzatvorenej v zmysle § 8 z. č. 182/93 Zb. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnkov zo dňa 28.10.2010.
3. Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na výstavbu nájomných bytov:
  - Zmluva č. 183/520-2001 zo dňa 28.05.2001 (bytový dom ha adrese Ul. gen. Klapku 2 - 8 v Komárne),
  - Zmluva č. 485/520-2001 zo dňa 16.11.2001 (bytový dom na adrese Ul. gen. Klapku 10 - 14 v Komárne),
  - Zmluva č. 0056-520-2004 zo dňa 18.05.2004 (bytový dom na adrese Ul. roľníckej školy 49 - 51 v Komárne),
  - Zmluva č. 0194-PRB-2005 zo dňa 09.06.2005 (bytový dom na adrese Ul. slobody 1-3, Ul. slobody 5 - 7 a Ul. slobody 9 - 11 v Komárne),
  - Zmluva č. 0178-PRB-2007 zo dňa 04.06.2007 (bytový dom na adrese Veľký Harčáš 61 v Komárne I. etapa),
  - Zmluva č. 0130-PRB-2008 zo dňa 06.05.2008 (bytový dom na adrese Veľký Harčáš 61 v Komárne II. etapa).
4. Fakturácia za správu bytov:
  - Správčovskú spoločnosť SVB Družstevná Komárno za obdobie 01.01.2012 - 31.12.2014,
  - Stavebné bytové družstvo Komárno za obdobie 01.01.2012 - 31.12.2014,
  - Správčovskú spoločnosť SVB Vnútroňná okružňá 176 Komárno za obdobie 01.01.2012 - 31.12.2014,

- Správcovskú spoločnosť SVB Železničná, Komárno za obdobie 01.01.2012 - 31.12.2014,
  - Správcovskú spoločnosť SVB Staničná, Komárno za obdobie 01.01.2012 - 31.12.2014,
  - Správcovskú spoločnosť SVB Lukáča, Komárno za obdobie 01.01.2012 - 31.12.2014,
  - Správcovskú spoločnosť HANDIMEX-byt s.r.o. za obdobie 01.01.2012 - 31.12.2014,
  - Správcovskú spoločnosť SVB Prístav, Komárno za obdobie 01.01.2012 - 31.12.2014,
  - Správcovskú spoločnosť ALTERNATÍVA s.r.o. za obdobie 01.01.2012 - 31.12.2014.
5. Výpisy z účtov bytových domov vo výlučnom vlastníctve mesta Komárno a prehľad pohybu finančných prostriedkov:
- Ul. gen. Klapku 2 - 8 v Komárne: č. účtu: 4013434340/7500,
  - Ul. gen. Klapku 10 -14 v Komárne: č. účtu: 4013434295/7500,
  - Ul. roľníckej školy 49 - 51 v Komárne: á. účtu: 4013433620/7500,
  - Ul. slobody 1 - 3 v Komárne : č. účtu: 4013433970/7500,
  - Ul. slobody 5 - 7 v Komárne: č. účtu: 4013434092/7500,
  - Ul. slobody 9 -11 v Komárne: č. účtu: 4013433874/7500,
  - Veľký Harčáš 61 v Komárne: č. účtu: 406765694/7500,
  - Špitálska ul. 12 -14 v Komárne: č. účtu: 4013435730/7500,
  - Gazdovská ul. 4 - 6 v Komárne: č. účtu: 4013434244/7500,
  - Gazdovská ul. 8 - 10 v Komárne: č. účtu: 4013433962/7500,
  - rodinný dom Slnecná 51 v Komárne : č. účtu: 4013434615/7500,
  - rodinný dom: Vnútoraná okružná 10 č. účtu: 4013434156/7500,
  - rodinný dom: Palatínova ul. 44, 47 č. účtu: 4013434076/7500,
  - rodinný dom: Malá, Hadovce, Mládeže 13, 15 a Gombaiho ul. 12 č. účtu: 4013434420/7500.
6. Kontrolované doklady poskytnuté EO MsÚ Komárno:
- inventarizácia účtu 479 Ostatné dlhodobé záväzky – za roky 2012, 2013 a 2014,
  - inventarizácia účtu 381 Náklady budúcich období - za roky 2012, 2013 a 2014,
  - účtový denník účtu 4799 - Záväzok - tvorba FO mestské byty spravované Handimex-byt, Nové Zámky, spol. s r.o. za roky 2012, 2013 a 2014,
  - účtový denník analytického účtu 22123 za roky za roky 2012, 2013 a 2014,
  - Zápočet fakturácie do opráv bytového fondu.

## ÚVOD

Dôvodom zaradenia kontroly tvorby a použitia finančných prostriedkov na zabezpečenie správy bytového fondu v majetku mesta do plánu kontrolnej činnosti boli skutočnosti, že:

- prešetrovaním sťažnosti č. 28/ÚHK/2011 zo dňa 22.09.2011 bolo zistené porušovanie § 10 ods. 1 a ods. 6 zákona NR SR č. 182/1993 Zb. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov tým, že mesto Komárno, ako vlastníč bytov neuhradzoval schválený príspevok do fondu prevádzky, údržby a opráv bytového fondu spravovaného spoločnosťou HANDIMEX-byt s.r.o., a neodstránilo zistené nedostatky,
- táto skutočnosť bola potvrdená aj následnou finančnou kontrolou č. NFK 15/2013, taktiež nebola predložená správa o splnení nápravných opatrení na odstránenie nedostatkov zistených touto kontrolou,
- nebola predložená správa do mestského zastupiteľstva o plnení uznesenia č. 1131/2013, písm. B bod 7, ktorého predmetom bolo zosúladenie tvorby a použitia fondu údržby a opráv s platnou právnou úpravou v termíne do 30.09.2013,
- v neposlednom rade nebola predložená správa do mestského zastupiteľstva o plnení uznesenia č. 1619/2014, písm. B, posledný odstavec, ktorého predmetom bolo

zosúladienie tvorby a použitia fondu údržby a opráv s platnou právnou úpravou v termíne do 15.06.2014.

Mesto Komárno vlastnil k 31.12.2014 **501** nájomných bytov, z toho **432** bytov, ktoré sa nachádzajú v obytných domoch vo výlučnom vlastníctve mesta, resp. vo väčšinovom vlastníctve Mesta Komárno a 53 bytov v ostatných obytných domoch, v ktorých je Mesto Komárno v menšinovom vlastníctve.

### Počet spravovaných bytov

P. č.	Názov správcu	Počet spravovaných bytov k 31.12.2014
1.	Handimex-byt, s.r.o., Nové Zámky	432
2.	ALTERNATÍVA, s.r.o., Komárno	44
3.	Stavebný bytové družstvo, Komárno	3
4.	SVB Družstevná, Komárno	1
5.	SVB Prístav, Komárno	1
6.	SVB Lukáča, Komárno	1
7.	SVB Vnútoraná okružná 176, Komárno	1
8.	SVB Železničná, Komárno	1
9.	SVB Staničná, Komárno	1

**SPOLU:**

**485**

### Rodinné domy

P. č.	Adresa domu	Počet bytov Celkom
1.	Gombaiho 12, Komárno	2
2.	M.R. Štefánika 12, Komárno	1
3.	Malé Hadovce 47, Komárno	1
4.	Čerhát 29, Komárno	1
5.	Pavol 10, Komárno	1
6.	Župná 15, Komárno	1
7.	Dunajský rad 161, Komárno	1
8.	Malá Iža, Komárno	1
9.	Mládeže 13, Komárno	1
10.	Mládeže 15, Komárno	1
11.	Vnútoraná okružná 10, Komárno	1
12.	Svätoondrejská 12, Komárno	1
13.	Palatínova 34, Komárno	1
14.	Palatínova 47, Komárno	1
15.	Slnečná 51, Komárno	1

**SPOLU:**

**16**

## KONTROLNÉ ZISTENIA:

### 1. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly:

Na prerokovaní Správy o následnej finančnej kontrole č. NFK 15/ÚHK/2013 zo dňa 12.12.2013 boli dohodnuté nasledovné opatrenia:

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

T: 31.01.2014

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

T: 28.02.2014

Neboli predložené nápravné opatrenia, nebola predložená ani správa o odstránení nedostatkov.

Jedná sa o porušenie § 14 ods. 2) písm. g) a h) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

### 2. Správu bytov v bytových domoch s menšinovým vlastníctvom mesta Komárno zabezpečujú na základe rozhodnutia väčšiny vlastníkov nasledovné spoločnosti, resp. spoločenstvá:

- Správcovská spoločnosť SVB Družstevná Komárno,
- Správcovská spoločnosť Stavebné bytové družstvo Komárno,
- Správcovská spoločnosť SVB Vnútorná okružná 176 Komárno,
- Správcovská spoločnosť SVB Lukáča Komárno,
- Správcovská spoločnosť SVB Prístav Komárno,
- Správcovská spoločnosť SVB Družstevná Komárno,
- Správcovská spoločnosť SVB Železničná Komárno,
- Správcovská spoločnosť SVB Staničná 671 Komárno,
- Správcovská spoločnosť Alternatíva, s.r.o. Komárno.

Mesto Komárno ako menšinový vlastníč bytov voči týmto správcom, resp. spoločenstvám i plní svoje povinnosti vyplývajúce zo správy bytov v súlade so zákonom 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a v súlade s uzneseniami jednotlivých spoločenstiev, t.j. ukladá finančné prostriedky aj na Fond prevádzky, údržby a opráv v plnej výške.

V tejto časti správy bytov a tvorby fondu neboli zistené nedostatky.

### 3. Správu bytov v bytových domoch s väčšinovým, resp. výlučným vlastníctvom mesta Komárno zabezpečuje HANDIMEX-byt s.r.o. Nové Zámky na základe Zmluvy o výkone správy uzatvorenej na základe verejnej súťaže podľa zákona č. 25/2005 Z.z. o verejnom obstarávaní a v zmysle § 8 zákona č. 182/93 Zb. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov zo dňa 28.10.2010.

- a. Handimex-byt Nové Zámky, s.r.o. v súlade s článkom I. ods. 3. Zmluvy o výkone správy spravuje vo 12 bytových domoch a 9 rodinných domov celkom 448 bytov vo výlučnom vlastníctve mesta celkom.
- b. Predmetná zmluva bola uzavretá na dobu určitú a to na dva roky od podpísania, t.j. do 27.10.2012. Nakoľko do ukončenia účinnosti tejto zmluvy nedošlo k výberu iného dodávateľa a k uzavretiu zmluvy s iným správcom, preto v súlade s § 8a ods. 8 zákona č. 182/93 Zb. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov pôvodný správca je povinný pokračovať v činnosti.

- c. V zmysle zákona o vlastníctve bytov výšku preddavku do fondu prevádzky, údržby a opráv určujú vlastníci bytov a nebytových priestorov v dome spravidla vždy na jeden rok vopred tak, aby sa pokryli predpokladané náklady na prevádzku, údržbu a opravy spoločných častí domu, spoločných zariadení domu, spoločných nebytových priestorov, príslušenstva a príslušného pozemku, ako aj výdavky na obnovu, modernizáciu a rekonštrukciu domu. Mesto Komárno určilo výšku mesačných preddavkov do FPÚaO uzneseniami č. 560/2008 zo dňa 24.01.2008 a č. 761/2008 zo dňa 05.06.2008 a 1471/2009 zo dňa 03.09.2009. Na základe týchto uznesení sa mali mesačné preddavky uhrádzať z platieb nájomníkov na jednotlivé účty zriadené správcom pre jednotlivé bytové domy vopred.

### 3.1 Zákon o vlastníctve bytov určuje povinnosti správcu nasledovne:

- a. **Správca je povinný** podľa § 8b ods. 2 písm. d) zákona „*vykonávať práva k majetku vlastníkov len v záujme vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome*“,

- b. **Správca ďalej** v zmysle § 8b ods. 4 zákona:

„zodpovedá za záväzky vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome vzniknuté pri výkone správy až do výšky splatených úhrad za plnenia alebo do výšky zostatku fondu prevádzky, údržby a opráv v príslušnom dome. Zodpovednosť za úhradu záväzkov voči dodávateľom služieb a tovaru, ktoré obstaráva správca v rámci zmluvy o výkone správy, nesie vlastník bytu alebo nebytového priestoru v dome, iba ak nie sú kryté úhradami za plnenia alebo úhradami preddavkov do fondu prevádzky, údržby a opráv správcovi.“

- c. Zákon ukladá správcovi aj **dve účtovné povinnosti**:

- viesť pre každý spravovaný dom analytické účty (na služby a na fond údržby a opráv),
- viesť v banke prostriedky získané z úhrad vlastníkov oddelene od účtu správcu.

- d. Zákon **dispozičné právo** ku všetkým finančným prostriedkom od vlastníka **postúpil na správcu**, ktorý jediný je príslušný s prostriedkami disponovať nasledovne:

„§ 8 (3) *Správca je povinný viesť samostatné analytické účty osobitne za každý dom, ktorý spravuje. Prostriedky získané z úhrad za plnenia od vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome a prostriedky fondu prevádzky, údržby a opráv (ďalej len "majetok vlastníkov") musí správca viesť oddelene od účtov správcu v banke, a to osobitne pre každý spravovaný dom. Majiteľom účtu domu, zriadeného správcom v banke sú vlastníci bytov a nebytových priestorov v dome; správca je príslušný disponovať s finančnými prostriedkami na účte domu a vykonávať k tomuto účtu práva a povinnosti vkladateľa podľa osobitného zákona o ochrane vkladov<sup>12aaa</sup>). Majetok vlastníkov nie je súčasťou majetku správcu ..“*

### 3.2 Zákon určuje **povinnosti vlastníka** nasledovne:

- a. „§ 10 (1) *Vlastníci bytov a nebytových priestorov v dome sú **povinní** v súlade so zmluvou o spoločenstve alebo so zmluvou o výkone správy **poukazovať preddavky mesačne vopred** do fondu prevádzky, údržby a opráv, a to od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po vklade vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností. Výšku preddavku do fondu prevádzky, údržby a opráv určia vlastníci bytov a nebytových priestorov v dome spravidla vždy na jeden rok vopred tak, aby sa pokryli predpokladané náklady na prevádzku, údržbu a opravy spoločných častí domu, spoločných zariadení domu, spoločných nebytových priestorov, príslušenstva a príslušného pozemku, ako aj výdavky na obnovu, modernizáciu a rekonštrukciu domu.*“

- b. V zmysle vyššie uvedených platných ustanovení zákona správca zasiela Mestu Komárno mesačné faktúry rozpísané v súlade so zmluvou. Správca tejto kapitoly, Bytové oddelenie MsÚ Komárno, ktorá je oprávnená rozhodovať v tejto veci, tieto faktúry overuje z hľadiska číselnej a vecnej správnosti a postupuje ich na uhradenie FO MsÚ Komárno. Finančné oddelenie tieto faktúry čiastočne uhradza bez spätnej väzby a bez uvedenia dôvodu neuhradenia správcovi kapitoly.
- c. § 18 ods. 2 zákon NR SR č. 443/2010 Z.z. bytové domy postavené s dotáciou ustanovuje povinnosť: „*Vlastník tvorí fond prevádzky, údržby a opráv ročne minimálne vo výške 0, 5 % nákladov na obstaranie nájomného bytu*”.

Podľa Zmlúv o poskytnutí dotácie na obstarávanie nájomných bytov v časti **PODMIENKY POSKYTNUTIA DOTÁCIE** určiť cenu nájmu v maximálnej výške 1,5 % oprávnených nákladov na tvorbu fondu prevádzky, údržby a opráv.

Uznesením MZ č. 560/2008 zo dňa 24.01.2008, bola stanovená výška mesačného preddavku do FPÚaO pre 16 bytových a rodinných domov, uznesením č. 761/2008 zo dňa 05. júna 2008 a 1471/2009 zo dňa 03. septembra 2009, bolo schválené mesačné nájomné a výška mesačného preddavku do FPÚaO pre bytový dom na adrese Komárno, Veľký Harčáš 61.

Výška mesačného preddavku do Fondu prevádzky, údržby a opráv je stanovená mestským zastupiteľstvom v správnej výške, čo potvrdila aj kontrola Správy finančnej kontroly MF SR.

4. **Kontrolou bolo zistené (z inventarizácie záväzkov), že Mesto Komárno** ako vlastník bytov z platieb nájomcov neuhradza správcovi, HANDIMEX-byt s.r.o. mesačné preddavky do FPÚaO na zriadené účty.

4.1 Zo stanoveného prepisu, schváleného vyššie citovanými uzneseniami mestského zastupiteľstva, vyčísleného sumou **48 488,64** eur v roku 2012 bola z uhradená iba suma **3 126,37** eur, čím nedoplatky k 31.12.2012 dosiahli celkovú sumu **71 333,06** eur podľa inventúrneho súpisu účtu 479 – ostatné dlhodobé záväzky.

4.2 V roku 2013 z celkového predpisu vo výške **48 304,86** eur nebola uhradená žiadna, tým sa zvýšil záväzok mesta do Fondu prevádzky, údržby a opráv na sumu **119 637,92** eur.

4.3 V roku 2014 z celkového predpisu vo výške **48 488,64** eur bola započítaná suma vo výške **9 810,09** eur za účelom zníženia záväzku. Takto sa zvýšil k 31.12.2014 záväzok mesta do Fondu prevádzky, údržby a opráv na sumu **158 316,47** eur podľa výkazu predloženého EO MsÚ Komárno.

Je potrebné si poznamenať, že uvedené finančné prostriedky sú mesačne uhrádzané nájomcami mestských bytov a tieto prostriedky sú zo zákona účelovo určené, preto nepoužitie týchto prostriedkov v súlade s účelom určenia sa posudzuje ako porušenie finančnej disciplíny a je dôvodné podozrenie porušenia platných právnych predpisov pri správe cudzieho majetku.

**Záverom je možné konštatovať, že sa jedná o porušenie:**

- vyššie citovaných ustanovení zákona č. 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov,
- § 18 ods. 2 zákon NR SR č. 443/2010 Z.z. bytové domy postavené s dotáciou,
- § 5 Výnosu Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky z 23. decembra 2004 č. V-1/2004, o poskytovaní dotácií na rozvoj bývania,
- všetkých zmlúv o poskytnutí dotácie na výstavbu, resp. obstarávanie nájomných bytov,
- zmluvy o výkone správy bytov,



- § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami,
- môže sa jednať aj o podozrenie z porušovania povinnosti pri správe cudzieho majetku podľa ust. § 237 Trestného zákona.

**Ďalej je možné konštatovať, že Mesto Komárno nepoukazovaním finančných prostriedkov do Fondu prevádzky, údržby a opráv stráca možnosť získania finančných prostriedkov zo ŠFRB na obstaranie nájomných bytov výstavbou či prestavbou, ako ani na zatepl'ovanie a rekonštrukciu existujúceho bytového fondu).**

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 05.06.2015.

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 znení neskorších predpisov v lehote do 12.06.2015. Dňa 12.06.2015 bolo predložené stanovisko Majetko-právneho odboru MsÚ Komárno, ktoré neobsahovalo žiadne námietky ku kontrolným zisteniam.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 17.06.2015 o 08.30 hod. na Útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

Za kontrolný orgán:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

Za kontrolovaný subjekt:

Ing. László Stubendek, primátor mesta

Ing. Bohumír Kóňa, prednosta MsÚ

JUDr. Ing. Iveta Némethová, vedúca MPO MsÚ

Ing. Katarína Bednáríková, vedúca BO MsÚ

### **ZÁVER:**

Na prerokovaní správy boli dohodnuté nasledovné úlohy a termíny v zmysle § 13 ods. 2) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení.

Termín: 30.06.2015

2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a o odstránení príčin ich vzniku, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu.

Termín: 31.07.2015

### **III.**

## **Informácia o prebiehajúcich kontrolách**

V súčasnosti paralelne prebiehajú nasledovné kontroly:

1. NFK 04/ÚHK/2015, predmetom ktorej je kontrola Dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelenia a vyúčtovania dotácií pre šport a kultúru za rok 2014 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 5/ÚHK/2013" u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno, Mestský úrad v Komárne, Nám. Gen. Klapku č.1, IČO: 00306525.

2. Kontrola dodržiavania 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.
3. Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku pokladne a vedenia pokladničnej agendy pomocnej pokladne Komárňanskej informačnej kancelárie a pomocnej pokladne v Stredisku osobnej hygieny pri Útulku pre bezdomovcov u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno, Mestský úrad v Komárne, Nám. Gen. Klapku č.1, IČO: 00306525.

#### IV.

### Informácia o stave odstraňovania nedostatkov zistených následnými kontrolami

Táto informatívna správa o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie je doplnená o tento bod z podnetu poslancov, ktorí žiadali informácie o stave odstraňovania nedostatkov zistených následnými kontrolami.

Stav odstraňovania nedostatkov zistených následnými kontrolami vykonanými za uplynulé volebné obdobie obsahuje Súhrnná správa o kontrolnej činnosti a stave vybavovania sťažností a petícií v podmienkach samosprávy mesta Komárno za rok 2014 č. TE 18/2015 zo dňa 14.02.2015 (<http://www.komarom.sk/zastupitelstvo/2015-03-12/Iratok/PDF/TE-18.pdf>) . Útvaru hlavného kontrolóra neboli poskytnuté žiadne informácie o zmene stavu oproti uvedenému v predmetnej správe.

V období od 01.01.2015 boli vykonané, resp. ukončené nasledovné kontroly, o ktorých už bola predložená aj informatívna správa na nasledujúcom zasadnutí mestského zastupiteľstva:

- I. **NFK 10/ÚHK/2014** - Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej finančnej kontrole č. 14/ÚHK/2013 u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno, Mestský úrad v Komárne, Nám. Gen. Klapku č.1, IČO: 00306525.

Na prerokovaní správy boli uložené kontrolovanému subjektu nasledovné opatrenia:

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

Termín: 15.03.2015

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

Termín: 30.04.2014

## Plnenie:

Dňa 13.03.2015 boli predložené nápravné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli doplnené dňa 17.04.2015.

Zamestnanci kontrolného orgánu posúdili predložené opatrenia, odôvodnene predpokladali vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že predložené opatrenia budú neúčinné, a preto v zmysle § 13 ods. 1 písm. f) zákona o finančnej kontrole bolo požadované od kontrolovaného subjektu prepracovanie týchto opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku s predložením písomného zoznamu prepracovaných opatrení.

Nižšie uvádzam dôvody neprijatia nápravných opatrení v bodoch 7 až 9 a preto v zmysle § 13 ods. 1 písm. f) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov kontrolný orgán požiadal o ich prepracovanie.

### Bod č. 7

V zmysle § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, verejný obstarávateľ a obstarávateľ vypracuje správu o každej zákazke, o každej rámcovej dohode a o každom riadení dynamického nákupného systému, ktorá je súčasťou dokumentácie a zverejní ju na profile do desiatich pracovných dní odo dňa uzatvorenia zmluvy alebo rámcovej dohody.

V správe o prijatí nápravných opatrení sa uvádza: „Všetky zmluvy, rámcové dohody a objednávky sú zverejnené na webovom sídle verejného obstarávateľa. Tiež je vypracovaná ku každému verejnemu obstarávaniu správa o zákazke podľa § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, ale nie je zverejnená v profile verejného obstarávateľa. Nakoľko sa na webovej stránke používa nesprávna terminológia na verejné obstarávanie: "aktuálne obchodné súťaže nájdete tu", považujem toto zverejnenie za "chaotické". Navrhujem webovú stránku upraviť tak, že bude vytvorený tzv. priečinok (folder) pre každé verejné obstarávanie a ten bude obsahovať dokumentáciu, ktorá sa týka predmetného verejného obstarávania (výzva na predkladanie cenovej ponuky, prílohy k výzve na predkladanie cenovej ponuky, súhrnnú správu o zákazke, ...)“.

Dôvod neprijatia opatrenia: Za zverejňovanie povinne zverejňovaných informácií v profile verejného obstarávateľa zodpovedá verejný obstarávateľ. Zverejňovanie „všetkých zmlúv, rámcových dohôd a objednávok na webovom sídle verejného obstarávateľa“ sa riadi zákonom o slobodnom prístupe k informáciám, zverejňovanie povinne zverejňovaných dokumentov v PROFILE sa riadi zákonom o verejnom obstarávaní, jedno nenahrádza druhé. Ako pomôcku som v prílohe priložil „PREHĽAD POVINNE ZVEREJŇOVANÝCH DOKUMENTOV“ s podrobným usmernením.

### Bod č. 8

Rozdelenie predmetu zákazky - kontrolou knihy faktúr a kontrolou niektorých podlimitných obstarávaní bolo zistené, že mesto Komárno v mnohých prípadoch nedodržal ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

V správe o prijatí nápravných opatrení sa uvádza k nasledovným zákazkám:

- „Rok 2013 - Bezpečnostné kamery - zákazky č. 48075/PREDN-VO/2013 a č. 48076/PREDN-VO/2013
- Rok 2014 - Oprava a údržba kamier - verejný obstarávateľ rozdelil predmet zákazky na dve zákazky po 19.900,00 € na 36 mesiacov, pričom CPV kód je v oboch prípadoch 35125300-2 a jedná sa o opravu a údržbu tých istých kamier (24 kusov). Za predmetné verejné obstarávania bol zodpovedný Ing. Norbert Tóth. Mesto Komárno malo uzatvorenú zmluvu s Ing. N. T.“.

Dôvod neprijatia opatrenia: So spoločnosťou NT – partner s.r.o., zastúpenej Ing. T. boli uzavreté zmluvy o poskytovaní odbornej pomoci vo verejnom obstarávaní na 2 a 2 verejné obstarávania, ktoré boli uskutočnené podľa podpísaných zmlúv.

Za nedostatky je zodpovedný objednávateľ, resp. zamestnanec, ktorý v mene objednávateľa rokoval o zmluvných podmienkach a rozdelení zákaziek.

V správe o prijatí nápravných opatrení sa ďalej uvádza k nasledovným zákazkám:

- „Zákazka č. 48050/PREDN-VO/2013 - rozšírenie prevádzkového systému sieťových tlačiarň a ďalšie multifunkčné zariadenia a tlačiarne s priradením k programu SafeQ a ScanFlow, dodanie servera s programovým vybavením SafeQ a zabezpečenie servisu na zariadenie počas 5 rokov, zabezpečenie spotrebného tovaru (tonery, fotovalce, zberné nádoby a pod.) po dobu 5 rokov - zo dňa 7.8.2013. Jedná sa o nesúlad s § 100 ods. 1 a § 4 ods. 3 písm. b) 1 a § 45 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Úrad pre verejné obstarávanie vykonáva v súčasnosti kontrolu podľa Oznámenia č. 2979-7000/2014-OK/2 zo dňa 25.3.2014. V rámci tejto kontroly už bola uložená poriadková pokuta vo výške 500,00 €, ktorá bola uhradená dňa 28.11.2014.

Za predmetné verejné obstarávania bol zodpovedný Ing. R. D.“

V dodatku je uvedené: „Na predmetné verejné obstarávanie Úrad pre verejné obstarávanie vykonáva kontrolu. Po ukončení kontroly bude podaná správa o škode a výška škody bude ozrejmenej tiež až po ukončení výkonu kontroly. V súčasnosti prebiehajú rokovania o ukončení zmluvy“.

Dôvod neprijatia opatrenia: V správe je určená osobná zodpovednosť za nedostatky, napriek tomu nie je predložené opatrenie k náhrade škody.

#### Bod č. 9

V správe o prijatí nápravných opatrení sa uvádza k nasledovným zákazkám:

„Nedostatky zistené pri ďalších podlimitných zákazkách:

- Celoplošná deratizácia - chýba časť povinné zverejňovanie informácií v PROFILE Dezinfekcia mesta Komárno - chýba časť povinné zverejňovanie informácií v PROFILE Čerstvá zelenina - neskoro vyhlásená metóda, platnosť predchádzajúcej zmluvy skončila v auguste 2014, verejné obstarávanie bolo vyhlásené iba 2.9.2014, zmluva bola podpísaná dňa 6.10.2014.

Za predmetné verejné obstarávania bol označený za zodpovedného Ing. N. T. Mesto Komárno malo uzatvorenú zmluvu s Ing. N. T.

Dôvod neprijatia opatrenia: Nesprávne určená osobná zodpovednosť. Za nesprávny termín vyhlásenia verejného obstarávania a nesprávny termín podpísania zmluvy, za ktoré nezodpovedá odborne spôsobilá osoba, keďže zmluva bola s ním uzatvorená iba dňa 26.08.2014, preto logicky ani nebolo možné ukončiť obstarávanie do 01.09.2014. Nie je prijaté účinné nápravné opatrenie.

- Výmena okien škôl (ZŠ na Rozmarínovej ulici v Komárne, ZŠ na Eötvösovej ulici v Komárne, ZŠ s VJM M. Jókaiho na Ul. mieru v Komárne, ZŠ na ul. Práce v Komárne),

V správe o prijatí nápravných opatrení sa uvádza k uvedeným zákazkám, že: „za nedostatky sú zodpovedné spoločnosti NT - partner s.r.o. a VO SK a.s.

Navrhujem prekonzultovať a prerokovať zmluvy, ktoré Mesto Komárno ako verejný objednávateľ uzatvoril s externými firmami (NT-Partner s.r.o. - Ing. N. T. a VO SK a.s.) a vyvodiť "dôsledky", alebo predmetné firmy požiadať o nápravu nedostatkov.“

Dôvod neprijatia opatrenia: za podpísanie dodatkov k zmluvám o dielo s porušením súťažných podmienok a súčasne aj zákona o verejnom obstarávaní nie sú zodpovedné odborne spôsobilé osoby za verejné obstarávanie, najmä keď o týchto skutočnostiach ani nemali vedomosti.

Nie sú prijaté nápravné opatrenia k správne vykonávaniu predbežných finančných kontrol pri verejnom obstarávaní, ani k povinnosti pre vyhotovovanie referencií do 30 dní odo dňa skončenia alebo zániku zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody vo vzťahu k plneniu zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody. Neboli vyhotovené referencie napriek tomu, že už boli zákazky ukončené od zavedenia tejto povinnosti.

Nakoľko nápravné opatrenia neboli prerokované, dňa 25.05.2015 sme doručili urgenciu. K dátumu prípravy tohto materiálu nápravné opatrenia neboli prepracované.

- II. NK 11/ÚHK/2014** - 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 u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno, Mestský úrad v Komárne, Nám. Gen. Klapku č.1, IČO: 00306525.

Na prerokovaní správy bolo uložené kontrolovanému subjektu nasledovné opatrenia:

1. V zmysle s §13 ods. 2) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov ukladáme 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

#### **Plnenie:**

Nakoľko nápravné opatrenia neboli predložené v stanovenej lehote, preto dňa 25.05.2015 bola doručená urgencia.

Po urgencii listom číslo 47226/41764/00P/2015 zo dňa 28.05.2015 boli predložené nápravné opatrenia, ktoré neriešia všetky zistené nedostatky, preto ich kontrolný orgán považuje za nepostačujúce, a žiadal ich prepracovanie v zmysle vyššie citovaného ustanovenia zákona o finančnej kontrole.

Jedná sa o nasledovné nedostatky, ku ktorým neboli prijaté nápravné opatrenia, ako napríklad:

- 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,
- porušenie Smernice č. 2/2005, ktorou sa určujú zásady hodnotenia zamestnancov mesta Komárno pre priznanie osobného príplatku a odmien,
- porušenie platných právnych predpisov pri zaraďovaní zamestnancov podľa § 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..

K dátumu vyhotovenia tejto informatívnej správy nápravné opatrenia neboli prepracované a nebola predložená ani správa o ich splnení v stanovenej lehote.

- III. NFK 01/2015** - 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.

Na prerokovaní správy bolo uložené kontrolovanému subjektu nasledovné opatrenia:

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

Termín: 20.05.2015

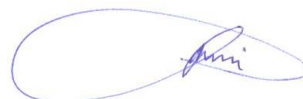
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a o odstránení príčin ich vzniku.

Termín: 29.05.2015

**Plnenie:**

Dňa 25.05.2015 bola predložená správa o odstránení nedostatkov spolu s listinnými dôkazmi o ich odstránení.

V Komárne dňa 16.06.2015



**Mgr. Miklós Csintalan**  
hlavný kontrolór