

**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: 30.07.2015

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

- a) Informatívnu správu o kontrole 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.
- b) Informatívnu správu o kontrole dodržiavania 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.
- c) Informáciu a stave ďalších začatých kontrol k 23.07.2015.
- d) Informáciu o stave odstraňovania nedostatkov zistených následnými kontrolami.

**I.**  
**INFORMATÍVNA SPRÁVA**  
**O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINAČNEJ KONTROLY**  
**č. 04/ÚHK/2015**

Na základe oznámenia zo dňa 18.05.2015, 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, Odbor školstva a kultúry**  
**Nám. Gen. Klapku č.1**  
**IČO: 00306525**

**Predmet následnej finančnej kontroly bola:**

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.

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

Po odobratí písomností bola kontrola vykonaná na Útvare hlavného kontrolóra Mesta Komárno v čase od 01.06.2015 do 13.07.2015.

**Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistenie:**

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. zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. ;
2. zákon č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.;
3. zákon č. 431/2002 Z.z. zákon o účtovníctve v z.n.p. ;
4. VZN Mesta Komárno č. 2/2012 o poskytovaní finančných dotácií z účelového fondu z rozpočtu Mesta Komárno na telesnú výchovu a šport v z.n.p. ;
5. VZN Mesta Komárno č. 13/2012 o poskytovaní finančných dotácií z účelového fondu z rozpočtu Mesta Komárno na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť .

**Cieľom kontroly bolo preveriť:**

1. dodržanie VZN pri poskytovaní dotácií, t.j. formu žiadosti o poskytnutie dotácie,
2. spôsob prípravy na chválenie a schvaľovania dotácií,
3. správnosť (vecnosť) vyhotovenia a obsah zmlúv z hľadiska zákonom predpísaných náležitostí.
4. dodržanie podmienky zúčtovania poskytnutých dotácií a ich použitie v súlade s účelom ich poskytnutia,

## **Kontrola bola vykonaná z dokumentov:**

1. finančný výkaz o plnení rozpočtu mesta Komárno k 31.12.2014,
2. účtovné záznamy z účtovného denníka za rok 2014 – vybrané pohyby na účtoch za športový a kultúrny fond,
3. žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť,
4. zmluvy o poskytovaní finančnej dotácie na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť,
5. vyúčtovania o použití finančných prostriedkov poskytnutých na dotáciu kultúry a záujmovej umeleckej činnosti,
6. žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie na telesnú kultúru a šport,
7. zmluvy o poskytovaní finančnej dotácie na telesnú kultúru a šport,
8. vyúčtovania o použití finančných prostriedkov poskytnutých na dotáciu telesnej kultúry a športu.

## **Kontrolné zistenia:**

### **1. Kontrola plnenia opatrení**

Následnou finančnou kontrolou č. 5/ÚHK/2013 boli zistené nedostatky.

V zápisnici o prerokovaní správy zo dňa 20.8.2013 boli uložené kontrolovanému subjektu prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31.08.2013 a predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku v lehote do 30.11.2013.

Pri kontrole plnenia opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v určenej lehote nepredložil písomný zoznam opatrení, ani písomnú správu o ich splnení.

Kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosti v zmysle §14 ods. 2 písm. g) a h) zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

### **2. Rozpočet a čerpanie**

#### **2.1 Dotácie na telesnú kultúru a šport**

Spôsob a podmienky poskytovania finančných dotácií z účelového fondu z rozpočtu Mesta Komárno na telesnú kultúru a šport upravujú VZN č. 12/2012 a 15/2012.

Z rozpočtu mesta Komárno na rok 2014 boli vyčlenené finančné prostriedky na podporu celoročných aktivít športových klubov a organizácií vo výške 237 000 eur.

Na základe finančného výkazu o plnení rozpočtu a účtovných záznamov boli v priebehu roku 2014 poskytnuté finančné dotácie v celkovej výške 236 800,00 eur.

O poskytnutí finančných dotácií rozhodlo mestské zastupiteľstvo na základe žiadostí a následne na základe návrhu Komisie školstva, kultúry športu a mládeže po prerokovaní na zasadnutí rady mestského zastupiteľstva v súlade s § 2 ods. 2 VZN č. 2/2012 - uzneseniami č.1521/2014 a 1522/2014 celkom vo výške 225 150,00 eur a podľa § 2 ods. 3 VZN č. 2/2012 rozhodol primátor o poskytnutí dotácie celkom vo výške 10 650,00 eur.

Ku kontrole bola predložená spisová dokumentácia o poskytnutí finančných dotácií, celkom 71 prípadov v celkovej výške 215 490,00 eur.

Kontrolou bola preverená kompletná spisová agenda na základe predložených písomných dokumentácií a to, žiadostí, písomných zmlúv a vyúčtovaní.

	<b>schválený rozpočet 2014</b>	<b>skutočné čerpanie 2014</b>	<b>%</b>
celková výška účelového fondu na šport	237 000	236 800	99,92%
fond primátora 5%	11 850	10 650 (dotácie) 1 000 (ocenenie športovci)	
dotácia zastupiteľstva 95%	225 150	221 350 (celoročné aktivity) 3 800 (jednorazové aktivity)	

Na webovej stránke mesta nie je zverejnené tlačivo „Správa o použití finančnej dotácie“, čím nie je dodržaný § 8 ZVN č. 12/2012 o poskytovaní finančných dotácií z účelového fondu z rozpočtu Mesta Komárno na telesnú kultúru a šport.

## 2.2 Dotácie na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť

Spôsob a podmienky poskytovania finančných dotácií z účelového fondu z rozpočtu Mesta Komárno v oblasti kultúry ustanovuje VZN č. 13/2012 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť.

Z rozpočtu mesta Komárno na rok 2014 boli vyčlenené finančné prostriedky na podporu kultúrnej a záujmovej umeleckej činnosti vo výške 51 000,00 eur.

Na základe finančného výkazu o plnení rozpočtu a účtovných záznamov boli v priebehu roku 2014 poskytnuté finančné dotácie v celkovej výške 50 100,00 eur.

O poskytnutí finančných dotácií rozhodlo mestské zastupiteľstvo na základe žiadostí a návrhov Komisie školstva, kultúry športu a mládeže po prerokovaní na zasadnutí rady mestského zastupiteľstva v súlade s § 2 ods. 2 VZN č. 13/2012 - uznesením č.1518/2014 celkom vo výške 49 250,00 eur a podľa § 2 ods. 3 VZN č. 13/2012 rozhodol primátor o poskytnutí dotácie celkom vo výške 2 350,00 eur.

Ku kontrole bola predložená spisová dokumentácia o poskytnutí finančných dotácií, celkom 104 prípadov v celkovej výške 50 100,00 eur.

Kontrolou bola preverená spisová agenda na základe predložených písomných dokumentácií a to, žiadostí, písomných zmlúv a vyúčtovaní.

	<b>schválený rozpočet 2014</b>	<b>skutočné čerpanie 2014</b>	<b>%</b>
celková výška účelového fondu na kultúru	51 000	50 100	98,24%
fond primátora 5%	2 550	2 350	
dotácia zastupiteľstva 95%	48 450	47 750	

Ku kontrole nebola predložená žiadna písomná dokumentácia poskytnutia finančnej dotácie pre organizáciu Komárno a okolie, n.f. sídlom Hradná 1 v Komárne vo výške 1 500,- eur, ktorá bola uznesením zastupiteľstva č. 1518/2014 schválená.  
Kontrolou bolo zistené, že táto dotácia ani nebola čerpaná.

Na webovej stránke mesta nie je zverejnený Register partnerov v oblasti kultúry a súvisiace tlačivá, čím nie je dodržaný § 3 VZN č. 13/2013 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť.

### **3. Dodržanie podmienky zúčtovania poskytnutých dotácií a ich použitie v súlade s účelom ich poskytnutia**

#### 3.1 Všeobecné zistenia:

3.1.1 Následnou finančnou kontrolou boli zistené nedostatky v dodržiavaní podmienok uzatvorenej zmluvy tým, že vyúčtovania zo strany žiadateľom boli predkladané oneskorene viac ako v 20-ich prípadoch.

Kontrolovaný subjekt – zamestnanec OŠM vykonával dôslednú kontrolu vyúčtovaní poskytnutých dotácií a následne žiadateľom, ktorí nepredložili v zmluvne dohodnutej lehote písomnú správu a vyúčtovanie použitej dotácie zasielal výzvy a upozornenia.

Nepredloženie zúčtovania dotácie je opakujúci sa nedostatok, napriek tomu, že zmluvne je ošetrené porušenie povinností vyplývajúcich zo zmluvy povinnosťou vrátiť dotáciu a ustanovením o sankčnom postihu za porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt žiadateľov, ktorí napriek výzvam nepredložili vyúčtovanie alebo neodstránili nedostatok, nevyzýval k vráteniu dotácie a neuplatňoval sankčné postihy.

Týmto kontrolovaný subjekt nekoná v súlade s platnými ZVN a v súlade s 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto usporiada svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu.

3.1.2 V šiestich prípadoch v celkovej sume 20 310,00 eur boli finančné dotácie na celoročnú aktivitu športových klubov v zmluvách špecifikované účelovo viazané na podporu športovej činnosti a na prenájom športovísk v správe príspevkovej organizácie COMORRA SERVIS v zmysle nájomnej zmluvy medzi žiadateľom a príspevkovou organizáciou.

V zmysle § 8 ods. 2 písm. g) VZN č. 2/2012 zmluva o poskytnutí dotácie musí obsahovať povinnosť vyúčtovať mestu nakladanie s poskytnutou dotáciou.

Podľa čl. II. ods. 1 písm. b ) Zmluvy o poskytovaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na telesnú kultúru a šport, je dotácia účelovo viazaná na prenájom športovísk v zmysle nájomnej zmluvy medzi žiadateľom a príspevkovou organizáciou COMORRA SERVIS „správca športoviska“ a je poskytovaná priamo príspevkovej organizácie.

Kontrolou nebolo možné odsúhlasiť použitie dotácie v celkovej sume 20 310,00 eur poukázané priamo organizácii COMORRA SERVIS, nakoľko nebola predložená písomná dokumentácia – nájomné zmluvy medzi žiadateľmi a správcom športoviska COMORRA SERVIS.

3.2 Žiadateľovi BFC-Bedecs Fitnesss Center bola na základe zmluvy č. 78594/51885/OŠM/2014 zo dňa 19.11.2014 poskytnutá finančná dotácia v sume 300,00 eur. Podľa zmluvy bol žiadateľ povinný vyúčtovať a vydokladovať finančnú dotáciu do 30 dní odo dňa konania podujatia.

Odbor školstva a kultúry MÚ Komárno Výzvou č. 883/42817/OŠM/2015 zo dňa 15.01.2015 upozornil žiadateľa na nepredloženie vyúčtovania finančnej dotácie a vyzval na odovzdanie Správy a vyúčtovania najneskôr do 20.01.2015, ktorú žiadateľ neprevzal.

Výzvou č. 2871/44078/OŠM/2015 zo dňa 09.02.2015 OŠK MÚ Komárno opätovne upozornilo na nepredloženie vyúčtovania finančnej dotácie.

Dňa 20.02.2015 bola doručená Správa a vyúčtovanie finančných prostriedkov na nákup hygienických prostriedkov.

Vyúčtovanie obsahuje pokladničné poklady zo dňa 09.02.2015 na nákup hygienických prostriedkov v sume 0,79 eur a 0,99 eur, dve potvrdenky o zaplatení platobnými kartami zo dňa 09.02.2015 a ústrižok o sumarizácii platobných pohybov registračnej pokladne zo dňa 09.02.2015.

Predložené doklady jednoznačne nevyhovujú účtovnému dokladu, ktorým sa preukazuje použitie finančných prostriedkov žiadateľom a úhradu nákladov do 31. decembra 2014.

Tým, že žiadateľ porušil pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté (ustanovenia § 9 ods. 2. VZN č. 2/2012 a čl. III. ods. 2 a čl. IV. ods. 1 uzatvorenej zmluvy), došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) a n) zákona č. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.

- 3.3 Žiadateľovi Delta klub Komárno boli poskytnuté dotácie na základe zmlúv č. 54871/47235/OŠM/2014 a č. 68648/50702/OŠM/2014 .

Odbor školstva a kultúry MÚ Komárno Výzvou č. 2813/44055/OŠM/2015 zo dňa 09.02.2015 vyzvala žiadateľa na prepracovanie vyúčtovania finančnej dotácie, nakoľko podľa uvedených zmlúv neboli dotácie vyúčtované jednotlivo do 30 dní odo dňa konania jednotlivých podujatí.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že napriek výzve dotácia poskytnutá zmluvou č. 54871/47235/OŠM/2014 v sume 300,00 eur bola dodatočne vydokladovaná použitím finančných prostriedkov nie na účel, ako bolo dohodnuté v zmluve a dotácia poskytnutá zmluvou č. 68648/50702/OŠM/2014 v sume 300,00 eur nebola vôbec vyúčtovaná.

Žiadateľ nedodrжал ustanovenia § 9 ods. 2. VZN č. 2/2012 a čl. III. a čl. IV. ods. 1 Zmluvy o poskytovaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na telesnú kultúru a šport č. 6675/42473/OŠM/2014 zo dňa 05.03.2014.

Vyššie uvedeným nedostatkom došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.

- 3.4 Žiadateľ Cirkevný zbor ECAV žiadal finančné prostriedky na oprava organu v Evanjelickom kostole v Komárne.

V zmluve č. 66559/50341/OŠM/2014 zo dňa 16.10.2014 o poskytovaní finančnej dotácie bolo dohodnuté poskytnutie príspevku vo výške 250,00 eur na predmetný účel.

K správe vo vyúčtovaní o použití finančnej dotácie zo dňa 14.01.2010 bola predložená faktúra a výdavkový pokladničný doklad o nákupe umeleckého diela s biblickou tematikou v sume 250,00 eur.

Listom č. 46275/48589/OŠM/2015 dňa 26.05.2015 bol žiadateľ vyzvaný na prepracovanie vyúčtovania a upozornenie na nesúlad použitia dotácie podľa zmluvy. Následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že napriek výzve nedostatok nebol odstránený.

Nedodržanie podmienok v ustanovení § 7 ods. 1 VZN č. 13/2012 a čl. III ods. 2 uzatvorenej zmluvy došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Správa o výsledku kontroly následnej finančnej kontroly bola vypracovaná v Komárne dňa 13.07.2015.

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 20.07.2015. Vyjadrenie, resp. námietky neboli predložené.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 22.07.2015 na Útvare hlavného kontrolóra mesta Komárno o 08.30 hod., ktorého sa zúčastnili

za kontrolný orgán:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt:

Ing. László Stubendek, primátor mesta Komárno

Ing. Gabriel Weszelovszky, vedúci OŠK MsÚ Komárno

### **ZÁVER:**

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

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

Termín: 14.08.2015

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: 31.08.2015

## **II. INFORMATÍVNA SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINAČNEJ KONTROLY č. 05/ÚHK/2015**

V zmysle § 13 ods. 2 písm. a) 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. 10/2015 zo dňa 21.01.2015, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

**Mesto Komárno  
Nám. gen. Klapku č. 1  
IČO: 00306525**

**Predmet následnej finančnej kontroly:** 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.



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

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

**Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** Kontrola bola vykonaná v čase od 23.06.2015 do 15.07.2015 v pomocných pokladniach Komárňanskej informačnej kancelárie a v Stredisku osobnej hygieny pri Útulku pre bezdomovcov a po odňatí písomných podkladov na útvare hlavného kontrolóra.

### **Cieľom kontroly bolo overiť:**

1. skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly,
2. dodržiavanie stanoveného pokladničného limitu ,
3. správnosť vedenia pokladničného denníka,
4. správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov,
5. písomné poverenie k výkonu funkcie pokladníka a dohody o hmotnej zodpovednosti,
6. vykonávanie inventarizácie,
7. účelnosť vnútroorganizačnej smernice.

### **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. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zák. č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v z.n.p.,
4. Smernica č. 1/2012 pre obchodný účtovný doklad v z.n.p.,
5. Smernica č.1/2015 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v z.n.p.

**Kontrola bola vykonaná z nasledovnej písomnej dokumentácie:** pokladničnej agendy pomocných pokladní Komárňanskej informačnej kancelárie a v Stredisku osobnej hygieny pri Útulku pre bezdomovcov za obdobie od januára 2015, z dokumentácií riadnych inventarizácií a z dokumentácie mimoriadnych inventarizácií príslušných pokladní.

## **Kontrolné zistenia:**

### **1. Skutočný stav peňažných prostriedkov**

Kontrola bola zameraná na overenie skutočného a účtovného stavu pokladničnej hotovosti v čase kontroly.

#### **1.1 Pomocná pokladňa Komárňanskej informačnej kancelárie**

Dňa 13.7.2015 o 13,30 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovedných osôb Mgr. Alexandry Vargovej a Mgr. Rita Vincze.

Kontrolou bolo zistené, že stav pokladničnej hotovosti, ktorý bol vykázaný v dokumentácii registračnej Knihe pokladnice a tržieb v čiastke 260,83 € súhlasil s fyzickým stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

Stav finančnej hotovosti:

€		ks		spolu
500 €	X	0	=	0 €
200 €	X	0	=	0 €
100 €	X	0	=	0 €
50 €	X	0	=	0 €
20 €	X	4	=	80 €
10 €	X	7	=	70 €
5 €	X	10	=	50 €
2 €	X	18	=	36 €
1 €	X	11	=	11 €
0,50 €	X	16	=	8 €
0,20 €	X	17	=	3,40 €
0,10 €	X	22	=	2,20 €
0,05 €	X	2	=	0,10 €
0,02 €	X	6	=	0,12 €
0,01 €	X	1	=	0,01 €
<b>SPOLU</b>				<b>260,83 €</b>

## 1.2. Pomocná pokladňa Strediska osobnej hygieny pri Útulku pre bezdomovcov

Dňa 15.7.2015 o 14,00 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby Juliany Koniarovej.

Kontrolou bolo zistené, že stav pokladničnej hotovosti, ktorý bol vykázaný v pokladničnej knihe v čiastke 4,55 € súhlasil s fyzickým stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni .

Stav finančnej hotovosti:

€		ks		spolu
500 €	X	0	=	0 €
200 €	X	0	=	0 €
100 €	X	0	=	0 €
50 €	X	0	=	0 €
20 €	X	0	=	0 €
10 €	X	0	=	0 €
5 €	X	0	=	0 €
2 €	X	0	=	0 €
1 €	X	0	=	0 €
0,50 €	X	5	=	2,50 €
0,20 €	X	4	=	0,80 €
0,10 €	X	9	=	0,90 €
0,05 €	X	5	=	0,25 €
0,02 €	X	4	=	0,08 €
0,01 €	X	2	=	0,02 €
<b>SPOLU</b>				<b>4,55 €</b>

## 2. Vedenie pokladničnej agendy

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

Zostatok pokladničnej hotovosti v pokladničnej knihe vykazuje pokladník ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia zápisy sú vykonávané len na základe riadnych pokladničných dokladov a denný pokladničný limit po dennej uzávierke je taktiež dodržiavaný vo všetkých kontrolovaných pokladniach.

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

### **3. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti**

Kontrolným orgánom bolo zistené, že v kontrolovanom období boli vykonané inventarizácie:

**3.1.** v pomocnej pokladni Komárňanskej informačnej kancelárie v súlade s § 29 a § 31 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 15 písm. f) Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov boli k 31.12.2014, k 7.4.2015, a k 30.4.2015 vykonané inventarizácie pokladničnej hotovosti a v súlade s § 184 ods.1) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákoník práce bola ku dňu 21.4.2014 vykonaná mimoriadna inventarizácia.

**3.2.** v pomocnej pokladni Strediska osobnej hygieny pri Útulku pre bezdomovcov v súlade s § 184 ods.1) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákoník práce bola ku dňu 1.4.2015 vykonaná mimoriadna inventarizácia.

Pri inventarizáciách neboli zistené rozdiely medzi fyzickým stavom pokladničnej hotovosti oproti evidenčnému stavu podľa pokladničnej knihy a účtovným stavom.

Kontrolou spisovej dokumentácie uvedených inventarizácií neboli zistené nedostatky.

### **4. Predbežná finančná kontrola**

Kontrolný orgán preveril pokladničnú agendu príslušných pomocných pokladní.

Cieľom kontroly bolo overiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade s právnym predpisom a s príslušným interným predpisom.

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

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly bol vypracovaný v Komárne dňa 16.07.2015.

## **III.**

### **Informácia o prebiehajúcich kontrolách**

V súčasnosti prebieha posledná plánovaná kontrola na 1. polrok 2015, a to:

Následná kontrola za účelom zistenia funkčnosti vytvoreného systému v podmienkach mesta Komárno, ohľadom pripravenosti samosprávy na podanie žiadostí o NFP, financované EÚ alebo ústrednými orgánmi štátnej správy a to s dôrazom na nové programové obdobie 2014 – 2020 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**

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 obstarávanie 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 obstarávanie, 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 obstarávanie 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 obstarávanie 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 obstarávateľ 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 ukladam 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:**

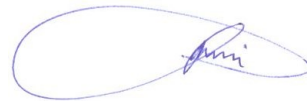
Nakoľko nápravné opatrenia neboli predložené v stanovenej lehote, preto dňa 25.05.2015 bola doručená urgencia.

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.

Dňa 02.07.2015 bolo predložené doplnenie nápravných opatrení a správa o stave odstránenia nedostatkov zistených následnou kontrolou.

O nápravných opatreniach a ich splnení v prípade ostatných ukončených kontrol už bola mestskému zastupiteľstvu podaná správa.

V Komárne dňa 23.07.2015



**Mgr. Miklós Csintalan**  
hlavný kontrolór