

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: 05.11.2015

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 zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku evidencie a vymáhania pohľadávok Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole č. 17/ÚHK/2012.
- b) Informatívnu správu o kontrole dodržiavania všeobecne platných právnych predpisov na úseku ochrany osobných údajov u kontrolovaného subjektu Mesta Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525.
- c) Informáciu a stave ďalších začatých kontrol k 29.10.2015.

I.
INFORMATÍVNA SPRÁVA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINAČNEJ KONTROLY
č. 07/ÚHK/2015

Na základe oznámenia zo dňa 03.08.2015, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno v zložení: Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a pracovníčky Zuzana Fúriová, Mgr. Iveta Sárközi - kontrolórky, vykonal následnú finančnú kontrolu u kontrolovaného subjektu:

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

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku evidencie a vymáhania pohľadávok Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole č. 17/ÚHK/2012.

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Po odobratí písomností bola kontrola vykonaná na Útvare hlavného kontrolóra Mesto Komárno od 11.08.2015 do 12.10.2015.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo overenie:

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi a všeobecne záväznými právnymi predpismi, so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
2. správnosti vedenia evidencie pohľadávok, ich podloženie právoplatnými daňovými dokladmi a včasnosti vymáhania pohľadávok v lehote alebo po lehote splatnosti
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.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
4. zák. č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p.,
5. zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
6. zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.,
7. Smernica č. 1/2008 o vedení účtovníctva,
8. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno,
9. VZN Mesta Komárno č. 7/2014 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
10. VZN Mesta Komárno č. 17/2012 o miestnych daniach za psa, za užívanie verejného priestranstva, za ubytovanie, za predajné automaty, za nevýherné hracie prístroje, za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta v z.n.p..

Cieľom kontroly bolo:

1. overiť stav v oblasti hospodárenia a nakladania s pohľadávkami, ktoré kontrolovaný subjekt evidoval v účtovníctve a inventarizoval ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2014 a k 30.06.2015.
2. overiť, ako kontrolovaný subjekt postupuje pri vymáhaní pohľadávok, aké postupy pri tomto procese využíva.

Kontrola bola vykonaná z dokumentov:

- finančný výkaz o plnení rozpočtu mesta Komárno k 31.12.2014 a 30.06.2015,
- účtovné záznamy z hlavnej knihy účtov pohľadávok a účtov ich opravných položiek za rok 2014 a obdobie 1-6/2015,
- inventarizácia účtov vybraných pohľadávok a účtov ich opravných položiek k 31.12.2014,
- aktuálna evidencia pohľadávok a ich spisová dokumentácia - vybrané pohľadávky.

ÚVOD

Správa daní a vymáhanie daňových pohľadávok sa vykonávala do roku 2012 podľa zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní v znení neskorších predpisov, a po roku 2013 podľa zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov za súčasnej aplikácie zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Vymáhanie ostatných pohľadávok sa vykonával podľa Občianskeho zákonníka a Obchodného zákonníka.

Evidenciu a vymáhanie pohľadávok mesta Komárno majú v náplni nasledovné odbory a oddelenia MsÚ Komárno:

1. Správu miestnych daní a pohľadávok na miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (evidenciu a vymáhanie) vykonáva Finančný odbor MsÚ Komárno za súčinnosti exekútorov a do roku 2012 aj advokátskej kancelárie AKAK, s.r.o..

Do septembra 2015 na EO MsÚ Komárno vymáhanie pohľadávok vykonávalo celkom 13 zamestnancov, od októbra 2015 dvaja zamestnanci dostali výpoveď a dvaja zamestnanci boli preradení na iný organizačný útvar, z ktorých jedna naďalej má v náplni správu poplatku a vymáhanie nedoplatkov.

- a) Z tohto počtu zamestnancov na úseku **dane z nehnuteľnosti** bolo do konca augusta 2015 štyria zamestnanci, od septembra 2015 traja zamestnanci, ktorí mali rozdelenú agendu podľa abecedného zoznamu daňovníkov a vykonávali kompletnú správu daní od vydania rozhodnutia až po vypracovanie návrhu na exekúciu. Na tomto úseku sa ročne vydáva cca 15.000 až 16.000 rozhodnutí, rieši sa cca 1.500 nových daňových podaní. Zavedený systém práce (rozdelenie daňovníkov podľa abecedy) je osvedčený, čoho dôkazom je nízke percento nedoplatkov. Aj správa ďalších miestnych poplatkov (okrem poplatku za komunálny odpad, dane za výherné automaty a dane za ubytovanie) je v náplni zamestnancov tejto časti oddelenia, ktorí vykonávajú kompletnú správu poplatkov až po vypracovanie návrhu na exekúciu, výsledky aj na tomto úseku sú vyhovujúce.

- Na úseku miestneho **poplatku za komunálny odpad** bolo päť zamestnancov do konca augusta 2015, z ktorých traja zamestnanci vykonávali časť správy **paušálnych platieb** (fyzické osoby) a dvaja množstvový zber (podnikateľské subjekty). Na základe odporúčania ÚHK po predchádzajúcej následnej finančnej kontrole bol zavedený osvedčený abecedný systém rozdelenia práce, všetci zamestnanci vykonávajú kompletnú správu poplatkov až po vypracovanie návrhu na exekúciu. Výsledky práce sa zlepšili, v súčasnosti sú už do roku 2009 začaté exekučné konania, čím je zabezpečené nepremičanie týchto pohľadávok. Daňové spisy jednotlivých daňovníkov sú vytvorené podľa kalendárnych rokov, čo nepovažujem za súladné so zákonom. Ročne sa vydáva cca 16 000 až 17 000 rozhodnutí a rieši sa cca 2 000 iných podaní a žiadostí.

Podľa názoru ÚHK naďalej pretrváva nedostatočné personálne zabezpečenie tejto činnosti, čo je jedným z objektívnych dôvodov vysokých nedoplatkov. Ďalším dôvodom nárastu pohľadávok za posledné roky je veľký počet neprispôsobivých občanov bez pravidelných príjmov a pribúdajúci počet občanov mesta bez konkrétnej adresy.

- Čiastočnú správu **množstvého zberu (v rátane dane za užívanie verejných priestranstiev)** vykonáva 1 zamestnankyňa, ktorá do 31. augusta 2015 patrila na Referát podnikateľskej činnosti Ekonomického odboru MsÚ a od 1. septembra 2015 patrí na Oddelenie hospodárenia s majetkom mesta, Odboru správy majetku MsÚ, spolu s 1 zamestnankyňou Ekonomického odboru MsÚ, ktorá vykonáva vymáhanie pohľadávok za množstvový zber a kompletizáciu návrhov na exekúciu množstvého zberu. Do roku 2011 sú už začaté exekúcie pohľadávok, v súčasnosti sa vymáhanie pohľadávok realizuje za všetky roky spoločne.

V roku 2013 boli vytvorené daňové spisy jednotlivých daňovníkov v súlade so zákonom. Pri kvartálnom systéme fakturácie sa ročne vydávalo cca 5.000 až 6.000 faktúr, po prechode na ročnú fakturáciu je to cca 1.500 riadnych faktúr a podľa počtu podaných žiadostí počas roka o vznik, zmenu a zánik cca 200 faktúr, dobropisov, prevádzkových povolení a zrušení prevádzky.

- b) Správu **dane za výherné automaty a daň za ubytovanie** do 31.08.2015 vykonávala jedna zamestnankyňa Referátu podnikateľskej činnosti Ekonomického odboru MsÚ. Táto

zamestnankyňa dostala výpoveď, a jej agenda je rozdelená medzi ostatných zamestnancov oddelenia.

- c) Agendu **miestnej dane za vjazd do pešej zóny** vykonáva 1 zamestnankyňa Odboru správy majetku MsÚ.
- d) **Daň za užívania verejných priestranstiev** vykonávajú 2 zamestnankyne Odboru správy majetku MsÚ.
- e) Kontrolu a vymáhanie **nedoplatkov za nájom nebytových priestorov** vykonáva 1 zamestnankyňa Oddelenia daní a poplatkov Ekonomického odboru MsÚ.
- f) Kontrolu a vymáhanie **nedoplatkov za nájom a kúpu bytov** vykonáva 1 zamestnankyňa Bytového oddelenia MPO MsÚ Komárno.
- g) Všetky ostatné pohľadávky spravuje EO MsÚ samostatne, resp. za súčinnosti dotknutých organizačných zložiek MsÚ Komárno.

KONTROLNÉ ZISTENIA:

1. Kontrola plnenia opatrení

K nedostatkom zistených následnou finančnou kontrolou č. 17/ÚHK/2012 bolo uložené kontrolovanému subjektu, aby v lehote do 30.11.2013 prijal opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomný zoznam týchto opatrení a v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení.

Preverením skutkového stavu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosti vyplývajúce z § 14 písm. g) a h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p., nepredložil nápravné opatrenia a správu o odstránení nedostatkov v stanovenom termíne.

V rámci podkladov k súčasnej následnej finančnej kontrole kontrolovaný subjekt predložil vyhodnotenie plnenia úloh a odporúčaní vyplývajúcich zo Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 17/ÚHK/2012, o ktorých je možné konštatovať, že sú čiastočne odstránené, pretrvávajúce nedostatky sú uvedené nižšie v tejto správe.

2. Stav pohľadávok a opravnej položky podľa súvahy

	Názov	K 31.12.2013	K 31.12.2014
314	poskytnuté prevádzkové náklady	0	0
315	ostané pohľadávky	0	0
318	pohľadávky z nedaňových príjmov	3 045 431,30	3 204 400,75
	z toho miestny poplatok za KO	1 072 578,01	1 130 842,98
319	pohľadávky z daňových príjmov	931 587,00	906 954,79
335	pohľadávky voči zamestnancom	0	0
372	transfery a ostat. zúčtovanie so subj. VS	0	0
378	Iné pohľadávky	105 730,53	97 152,63
	Spolu	3 977 018,30	4 208 508,17
391	opravná položka k pohľadávkam	1 686 695,58	1 864 124,12

V roku 2014 došlo oproti roku 2013 k nárastu pohľadávok o 213 489,80 eur, v percentuálnom o 5,82 % a k nárastu opravných položiek o 177 428,60 eur, v percentuálnom o 10,52 %. Pohľadávky po lehote splatnosti tvoria až 44 % z celkových pohľadávok.

3. Kontrola systému, spôsobu a účinnosti vymáhania pohľadávok

Tabuľkový prehľad stavu vybraných pohľadávok:

Druh pohľadávky	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Stav 31.12.2014	Stav 30.06.2015
-----------------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------------	-----------------

Nedaňové pohľadávky

318 11 Komunálny odpad-p	756 237,04	824 454,84	826 024,64	889 362,74	1 232 073,55
318 12 Komunálny odpad-m	174 575,01	183 803,02	246 553,37	241 480,24	297 137,20
391 13 Opravná položka			584 223,46	654 326,07	
318 21 Nájomné za mes.byty	685 792,58	785 889,56	846 256,26	876 409,74	1 185 571,64
318 22 Alt.+Civ. nájm 2004	79 510,51	69 205,12	26 578,77	23 282,63	21 018,94
318 23 nájom r. 2005	11 098,94	11 098,94	5 459,07	5 459,07	5 459,07
391 18 Opravná položka				224 140,14	
318 3 Prenájom NBP	1 254 476,37	865 842,34	908 746,62	1 039 831,97	1 516 635,04
391 16 Opravná položka			87 072,79	166 843,33	
318 4 Prenájom pozemkov	83 605,60	80 155,83	53 127,11	49 253,80	108 094,07
391 15 opravná položka			24 415,31	49 280,12	
318 5 Prenájom záhrad	4 921,09	4 496,93	1 234,18	1 516,33	6 975,64
391 14 opravná položka			288,83	488,21	
318 6 Odpredaj bytov	31 961,20	76 147,83	26 164,23	24 946,31	25 010,86
391 17 opravná položka			19 986,92	20 119,07	
318 9 Pohľadávka-odoslané faktúry	120 528,99	136 273,08	87 860,75	39 251,74	42 794,42
391 19 opravná položka			20 107,17	19 922,53	
318 10 Pohl. za úhradu nákladov SSÚ			7 748,09	8 068,06	15 054,09

Daňové pohľadávky

319 1 Daň z nehnuteľností	1 004 043,63	1 010 586,44	908 171,47	881 191,58	1 721 274,42
391 11 opravná položka			707 582,00	712 939,50	
319 2 Daň za psa	18 333,31	20 551,79	19 395,68	20 612,31	25 362,52
391 12 opravná položka			14 149,79	16 065,15	
319 4 Daň za užívanie verej. priestr.			1 388,87	2 469,15	14 367,51

773 Nevymožiteľné pohľadávky		453 375,29	671 218,71	960 005,71	960 005,71
------------------------------	--	------------	------------	------------	------------

4. Pohľadávky z nedaňových príjmov

4.1 Pohľadávky vedené na účte 318 21 – Nájomné za mestské byty - agenda v sume 876 409,00 eur k 31.12.2014. Sú to nedoplatky za nájomné a služby spojené s užívaním mestských nájomných bytov.

Na sumu 268 332,45 eur je podpísaný splátkový kalendár, suma 101 821,77 eur je vymáhaná platobným rozkazom a exekúciou. Na sumu 412 186,23 eur sú zaslané upozornenia a po 3 mesiacoch sú zaslané aj výpovede. Nevymožiteľnou je časť pohľadávok podľa § 9 ods.1 písm. b) vo výške 18 583,90 eur a podľa § 9 ods. 1 písm. d) vo výške 75 503,39 eur.

Najväčší podiel neplatičstva v mestských bytoch je u neprispôsobivých nájomníkov v náhradných bytoch na Ul. roľníckej školy 49 – 51 a Veľký Harčáš 61, I. a II. etapa.

Vzhľadom na vysoký stav a nárast týchto pohľadávok považujeme personálne obsadenie za nedostatočné.

4.2 Pohľadávky vedené na účte 318 22 – Alternatíva + Civitas nájomné do r. 2004 v sume 23 282,63 eur k 31.12.2014. Sú to staršie nedoplatky nájomníkov, ktoré boli prevzaté od spoločností Tekom-„therm“ s.r.o. za teplo a TÚV k 31.12.2004, od Civitas MPSPM za úhrady za služby poskytované s užívaním bytov k 30.04.2003 a za spoločnosť Alternatíva s.r.o. za teplo a TÚV za rok 2002.

K 31.12.2014 je na časť nedoplatkov v zostatkovej sume 1 906,19 eur dohodnuté splácanie na základe splátkového kalendára, časť nedoplatkov v zostatkovej hodnote 305,40 eur sa vymáha v exekučnom konaní a časť nedoplatkov v zostatkovej sume 21 061,04 eur je vymáhaná v súdnom konaní.

Ku dňu 30.06.2015 činí zostatok 21 018,94 eur, úbytok v sume 2 263,69 eur nastal úhradou pohľadávok.

4.3 Pohľadávky vedené na účte 318 23 – Vyúčtovanie nájomného a nákl. spojených s užívaním bytu r. 2005 v sume 5 459,07 eur k 31.12.2014. Jedná sa o nedoplatky nájomníkov mestských nájomných bytoch na nájomnom a službách spojených s bývaním za rok 2005, na ktoré existujú Dohody o splatení dlhu v splátkach.

Úkony na vyberanie nedoplatku vyššie uvedenou formou boli málo neúčinné, nakoľko od roku 2013 nie je evidovaný úbytok pohľadávky, kedy bol naposledy znížený stav o sumu 5 639,87 eur vyradením na podsúvahový účet z dôvodu nevyožiteľnosti pohľadávok.

4.4 Pohľadávky vedené na účte 391 3 – Prenájom nebytových priestorov v celkovej sume 1 039 831,97 eur k 31.12.2014.

	Predpis	Nedoplatok k 31.12.2014	Nedoplatok k 30.06.2015	Zníženie nedoplatku
SPOLU - ROK 1999	19 584,50	0,00	0,00	0,00
SPOLU - ROK 2000	3 677,02	0,00	0,00	0,00
SPOLU - ROK 2001	2 161,95	0,00	0,00	0,00
SPOLU - ROK 2002	12 873,19	812,04	796,84	15,20
SPOLU - ROK 2003	28 895,42	0,00	0,00	0,00
SPOLU - ROK 2004	734 103,21	2 877,84	2 877,84	0,00
SPOLU - ROK 2005	590 768,92	4 230,62	4 090,62	140,00
SPOLU - ROK 2006	499 908,89	2 877,84	2 877,84	0,00
SPOLU - ROK 2007	751 308,93	2 877,84	2 877,84	0,00
SPOLU - ROK 2008	773 719,06	9 882,53	9 882,53	0,00
SPOLU - ROK 2009	901 876,81	20 754,67	20 754,67	0,00
SPOLU - ROK 2010	722 670,22	20 754,67	20 754,67	0,00
SPOLU - ROK 2011	971 106,77	11 403,40	11 403,40	0,00
SPOLU - ROK 2012	645 241,53	11 465,04	11 208,04	257,00
SPOLU - ROK 2013	655 660,69	425 438,58	216 878,12	208 560,46
SPOLU - ROK 2014	779 051,34	527 635,20	518 799,65	8 835,55
SPOLU	8 841 883,31	1 041 010,27	823 202,06	217 808,21

- z nedoplatku k 31.12.2014 za prenájom nebytových priestorov vo výške 1 041 010,27 eur sú pohľadávky mesta voči spoločnosti KOMVaK, a.s. vo výške 917 093,37 eur.
- nedoplatky za obdobie do roku 2013 v sume 72 658,15 eur sú vymáhané exekučným konaním,
- bolo podaných 5 ks návrhov na začatie exekučného konania na celkovú sumu nedoplatkov 3 767,98 eur,
- bolo podaných 12 ks návrhov na vydanie platobného rozkazu na Okresný súd Komárno vo výške 13 929,57 eur,
- započítanie vzájomných pohľadávok 11 ks v sume 139 853,65 eur,

- KOMVaK započítanie vzájomných pohľadávok za roky 2010 – 2013 v sume 360 833,04 eur v roku 2014,
- KOMVaK započítanie vzájomných pohľadávok za rok 2013 v sume 208 560,45 eur v roku 2015,
- bolo zaslaných 114 ks výziev na zaplatenie nájomného a 13 ks pred žalobných výziev.

Pohľadávky voči spoločnosti KOMVaK a.s. bude potrebné riešiť komplexne s problematikou vzájomných vzťahov s mestom Komárno ako zakladateľom a zmenou na trvalo udržateľný model fungovania spoločnosti.

- 4.5 **Pohľadávky vedené na účte 391 4 – Prenájom pozemkov** v celkovej sume 49 280,12 eur k 31.12.2014. Podstatnú časť týchto nedoplatkov tvoria nedoplatky evidované od roku 1999 do roku 2013 (cca 95%).

	Predpis	Nedoplatok k 31.12.2014	Nedoplatok k 30.06.2015	Zníženie nedoplatku
SPOLU - ROK 1999	44 739,19	8 627,67	8 627,67	0,00
SPOLU - ROK 2000	2 923,73	329,73	329,73	0,00
SPOLU - ROK 2001	6 507,06	681,39	681,39	0,00
SPOLU - ROK 2002	22 068,32	816,17	816,17	0,00
SPOLU - ROK 2003	28 816,68	1 773,88	1 773,88	0,00
SPOLU - ROK 2004	71 052,52	6 279,60	6 279,60	0,00
SPOLU - ROK 2005	80 997,34	3 650,20	3 650,20	0,00
SPOLU - ROK 2006	87 185,19	2 122,80	2 122,80	0,00
SPOLU - ROK 2007	84 511,28	1 165,07	1 165,04	0,03
SPOLU - ROK 2008	80 890,94	568,70	552,11	16,59
SPOLU - ROK 2009	59 463,73	7 785,09	7 768,50	16,59
SPOLU - ROK 2010	81 963,69	8 252,11	8 185,52	66,59
SPOLU - ROK 2011	78 588,68	6 437,43	6 215,84	221,59
SPOLU - ROK 2012	71 703,27	1 846,03	1 631,94	214,09
SPOLU - ROK 2013	48 313,88	1 779,64	1 604,09	175,55
SPOLU - ROK 2014	73 435,29	2 991,42	1 534,65	1 456,77
SPOLU	1 023 657,55	55 106,93	52 939,13	2 167,80

Časť týchto nedoplatkov vo výške 32 048,43 eur je vymáhané v súdnom alebo exekučnom konaní.

Ďalšiu časť tvoria nedoplatky vo výške 3 079,00 eur spoločnosti Slovenské lodenice a.s. v konkurznom konaní, ktoré boli prihlásené do konkurzu a nedoplatky spoločnosti Nemocnica s poliklinikou Komárno vo výške 12 061,76 eur a vo výške 4 920,96 eur za obdobie roky 2009-2011.

Príspevková organizácia NsP Komárno bola Nitrianskym samosprávnym krajom zrušená. Správa záväzkov a pohľadávok, ako právny nástupca, pohľadávky do roku 2008 uhradil, avšak ďalej situáciu vo veci užívania pozemkov Mesto Komárno neriešilo a nie je doriešený ani právny titul na uvedené pohľadávky, ktoré Mesto Komárno eviduje voči NsP Komárno.

Týmto Mesto Komárno nepostupovalo v zmysle § 7 ods. 2) písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p., nakoľko nevyužilo včas všetky právne prostriedky na uplatnenie svojich práv.

- 4.6 **Pohľadávky vedené na účte 318 5 – Prenájom záhrad** sú v celkovej sume 1 516,33 eur k 31.12.2014 je časť nedoplatkov spolu v sume 208,78 eur takých, kde sa rieši právny titul pohľadávky, ostatná časť nedoplatkov sa vymáha v súdnom, exekučnom alebo v dedičnom konaní.

	Predpis	Nedoplatok k 31.12.2014	Nedoplatok k 30.06.2015	Zníženie nedoplatku
SPOLU - ROK 1999	1 643,10	20,23	20,23	0,00
SPOLU - ROK 2000	159,91	46,05	46,05	0,00

SPOLU - ROK 2001	295,87	17,57	17,57	0,00
SPOLU - ROK 2002	587,11	48,70	48,70	0,00
SPOLU - ROK 2003	934,01	86,50	54,74	31,76
SPOLU - ROK 2004	4 872,43	38,75	38,75	0,00
SPOLU - ROK 2005	5 176,54	38,75	38,75	0,00
SPOLU - ROK 2006	5 663,05	10,27	10,27	0,00
SPOLU - ROK 2007	5 556,53	50,61	50,61	0,00
SPOLU - ROK 2008	5 053,02	10,27	10,27	0,00
SPOLU - ROK 2009	4 762,87	10,27	10,27	0,00
SPOLU - ROK 2010	5 084,24	10,27	10,27	0,00
SPOLU - ROK 2011	5 406,11	10,27	10,27	0,00
SPOLU - ROK 2012	2 269,19	10,27	10,27	0,00
SPOLU - ROK 2013	3 613,08	600,02	94,02	506,00
SPOLU - ROK 2014	7 308,70	653,06	271,60	381,46
SPOLU	65 597,82	1 661,86	742,64	919,22

4.7 **Z pohľadávok evidovaných na účte 318 10 – Pohľadávky za úhradu nákladov Spoločného stavebného úradu** v celkovej sume 8 068,06 eur k 31.12.2014 najvyššiu sumu tvoria nedoplatky obce Patince v celkovej výške 3 461,58 eur za obdobie od roku 2010, ktoré sa toho času bude riešiť výzvou k zaplateniu nedoplatkov.

4.8 **318 9 – Pohľadávka-odoslané faktúry** v celkovej sume 39 251,74 eur k 31.12.2014. Najväčšie položky predstavujú nedoplatky spoločnosti Slovenské lodenice a.s. Komárno „v konkurze“ v celkovej sume 13 310,69 €, ktorá je prihlásená do konkurzu a nedoplatky za obdobie od roku 2006 do roku 2013 nájomcu Štefana Vargu v celkovej sume 5 674,05 €, ktorá je zabezpečená písomným uznaním záväzku dlžníka zo dňa 15.10.2014.

4.9 **Z pohľadávok vedených na účte 318 6 – Pohľadávky-odpredaj bytov** v celkovej sume 24 946,31 eur k 31.12.2014 sa evidujú nedoplatky v sume 22 715,74 eur, ktoré sa vymáhajú v exekučnom konaní a súdnom konaní a na zvyšnú časť nedoplatkov sa zasielajú výzvy na zaplatenie nedoplatku, resp. je dohodnuté zaplatenie v splátkach.

Od roku 2003 sú tieto pohľadávky zabezpečené záložným právom.

4.10 **Z pohľadávok vedených na účte 318 11 – Pohľadávky-poplatok za KO paušálne platby** v celkovej sume 889 362,74 eur k 31.12.2014 sú nedoplatky za obdobie 2004-2013 vo výške 685 992,86 eur, t.j. pohľadávky po lehote splatnosti.

	Predpis	Nedoplatok k 31.12.2014	Nedoplatok k 30.06.2015	Zníženie nedoplatku
SPOLU - ROK 2004	454 405,61	24 504,05	23 513,35	990,70
SPOLU - ROK 2005	472 993,59	45 493,91	43 956,71	1 537,20
SPOLU - ROK 2006	480 895,63	42 210,32	39 931,85	2 278,47
SPOLU - ROK 2007	476 220,79	46 299,87	43 746,34	2 553,53
SPOLU - ROK 2008	511 172,23	54 794,42	52 844,86	1 949,56
SPOLU - ROK 2009	555 109,99	68 858,22	65 223,56	3 634,66
SPOLU - ROK 2010	575 471,15	80 678,41	75 521,04	5 157,37
SPOLU - ROK 2011	550 052,02	81 991,42	77 711,70	4 279,72
SPOLU - ROK 2012	552 721,49	84 941,97	80 277,94	4 664,03
SPOLU - ROK 2013	855 918,46	156 220,27	140 586,52	15 633,75
SPOLU - ROK 2014	878 299,96	208 235,60	179 062,62	29 172,98
SPOLU	6 363 260,92	894 228,46	822 376,49	71 851,97

- z celkovej sumy nedoplatkov ku dňu 30.06.2015 sú nedoplatky v sume cca 260 000 eur nevyhľaditeľné. Boli postúpené na exekúciu, avšak daňové subjekty sú nemajetné, preto nie je možné nedoplatky vymôcť, ale ani nespĺňajú ustanovenia § 84 alebo § 85 daňového poriadku, na základe ktorých by nedoplatky zanikli.
- časť nedoplatkov za obdobie rokov 2004-2007 vo výške 158 508,15 eur je odovzdaná advokátskej kancelárii AKAK s.r.o. na vymáhanie v exekučnom konaní a časť je

v priebehu skompletizovania dokladov potrebných k zániku daňového nedoplatku,

- nedoplatky za obdobie do roku 2009 v sume 198 620,93 eur sú vymáhané exekučným konaním,
- za obdobie rokov 2004– 2014 bolo začatých 119 konaní na vymozenie nedoplatkov v dedičskom konaní, u 45 daňových subjektov zanikol daňový nedoplatok v celkovej sume 5 833,45 € v súlade s § 84 daňového poriadku – zánik daňového nedoplatku – pre nemajetnosť poručiteľa,
- v roku 2014 bolo zaslaných 6 999 ks výziev na zaplatenie nedoplatku za obdobie rokov 2008- 2014 na celkovú sumu 746 995,08 €,
- v roku 2015 bolo zaslaných 41 ks výziev na zaplatenie nedoplatku na základe dedičského konania; bolo podaných 1 278 ks návrhov na začatie exekučného konania na celkovú sumu nedoplatkov 46 445,09 eur za zdaňovacie obdobie roku 2008 a bolo podaných 954 ks návrhov na začatie exekučného konania na celkovú sumu nedoplatkov 40 845,71 € za zdaňovacie obdobie roku 2009.
- z údajov uvedených v tabuľke je zrejmé, že k najvýraznejšiemu zníženiu nedoplatkov došlo najmä v rokoch 2013 a 2014, spolu vo výške 44 806,73 eur, čo predstavuje 62,36 % z celkovej sumy zníženia nedoplatku.

Z dôvodu rozsiahlosti agendy správy poplatkov za komunálny odpad - paušálne platby je potrebné posilniť personálne obsadenie za účelom zvýšenia efektívnosti vymáhania pohľadávok.

4.11 Pohľadávky na účte 318 12 – poplatok za komunálny odpad - množstvový zber sú vedené nedoplatky v celkovej sume 241 480,24 eur k 31.12.2014.

	Predpis	Nedoplatok k 31.12.2014	Nedoplatok k 30.06.2015	Zníženie nedoplatku
SPOLU - ROK 2004	145 553,97	7 619,40	7 085,72	533,68
SPOLU - ROK 2005	239 731,09	11 161,96	8 265,26	2 896,70
SPOLU - ROK 2006	189 037,64	8 301,31	4 612,09	3 689,22
SPOLU - ROK 2007	230 914,46	8 890,16	4 582,84	4 307,32
SPOLU - ROK 2008	317 943,19	17 059,77	9 692,44	7 367,33
SPOLU - ROK 2009	286 385,44	20 480,67	12 593,64	7 887,03
SPOLU - ROK 2010	221 072,84	18 491,71	10 206,46	8 285,25
SPOLU - ROK 2011	268 302,18	25 966,74	17 168,62	8 798,12
SPOLU - ROK 2012	258 516,09	20 947,88	17 575,07	3 372,81
SPOLU - ROK 2013	369 743,85	36 673,78	31 271,65	5 402,13
SPOLU - ROK 2014	306 369,93	68 939,33	31 441,51	37 497,82
SPOLU	3 124 639,95	244 532,71	154 495,30	90 037,41

- z celkovej sumy nedoplatkov ku dňu 30.06.2015 sú nedoplatky v sume cca 35 000 eur nevykonalné. Boli postúpené na exekúciu, avšak daňové subjekty sú nemajetné, preto nie je možné nedoplatky vymôcť, ale ani nesplňajú ustanovenia § 84 alebo § 85 daňového poriadku, na základe ktorých by nedoplatky zanikli.
- nedoplatky za obdobie do roku 2010 v sume 62 427,93 eur sú vymáhané exekučným konaním,
- u 37 daňových subjektov zanikol daňový nedoplatok za obdobie rokov 2004 – 2014 v celkovej sume 48 391,65 eur v súlade s § 84 daňového poriadku – zánik daňového nedoplatku,
- v r. 2014 bolo podaných 87 ks návrhov na začatie exekučného konania na celkovú sumu nedoplatkov 32 299,87 eur,
- v r. 2015 bolo podaných 33 ks návrhov na začatie exekučného konania na celkovú sumu nedoplatkov 6 322,25 eur
- na základe osobných telefonických výziev boli uhradené nedoplatky v celkovej sume 51 275,44 eur,

- z údajov uvedených v tabuľke je zrejmé, že k najvýraznejšiemu zníženiu nedoplatkov došlo najmä v rokoch 2013 a 2014, spolu vo výške 42 899,95 eur, čo predstavuje 47,65 % z celkovej sumy zníženia nedoplatku.

5 Pohľadávky z daňových príjmov

5.1 Daň z nehnuteľnosti

	Predpis	Nedoplatok k 31.12.2014	Nedoplatok k 30.06.2015	Zníženie nedoplatku
SPOLU - ROK 1995	2 550,51	1 811,49	0,00	1 811,49
SPOLU - ROK 1996	12 221,59	8 607,11	0,00	8 607,11
SPOLU - ROK 1997	28 727,66	10 660,61	4 451,63	6 208,98
SPOLU - ROK 1998	18 087,25	4 126,95	4 126,95	0,00
SPOLU - ROK 1999	109 317,06	26 177,59	24 204,48	1 973,11
SPOLU - ROK 2000	297 024,42	215 332,78	210 951,83	4 380,95
SPOLU - ROK 2001	220 922,05	159 122,65	149 826,32	9 296,33
SPOLU - ROK 2002	190 834,29	105 311,77	92 535,16	12 776,61
SPOLU - ROK 2003	147 111,32	28 793,51	16 688,79	12 104,72
SPOLU - ROK 2004	1 074 377,05	6 792,85	5 389,58	1 403,27
SPOLU - ROK 2005	1 395 025,30	7 749,98	5 921,57	1 828,41
SPOLU - ROK 2006	1 299 980,89	17 858,11	16 188,17	1 669,94
SPOLU - ROK 2007	1 355 593,25	11 482,83	10 506,15	976,68
SPOLU - ROK 2008	1 651 609,64	15 482,30	11 994,68	3 487,62
SPOLU - ROK 2009	1 667 282,46	21 713,62	16 811,12	4 902,50
SPOLU - ROK 2010	1 687 205,05	18 952,75	18 254,29	698,46
SPOLU - ROK 2011	1 653 142,59	18 595,16	18 161,09	434,07
SPOLU - ROK 2012	1 678 213,62	37 694,99	32 684,33	5 010,66
SPOLU - ROK 2013	1 552 637,16	62 079,77	43 018,68	19 061,09
SPOLU - ROK 2014	1 683 198,36	114 488,85	67 054,19	47 434,66
SPOLU	17 725 061,52	892 835,67	748 769,01	144 066,66

- za obdobie rokov 1998 – 2012 u 19 daňových subjektov zanikol daňový nedoplatok v celkovej sume 94 534,75 € v súlade s § 84 daňového poriadku – zánik daňového nedoplatku a v roku 2015 u 13 daňových subjektov v hodnote 71 320,82 €,
- v roku 2014 bolo zaslaných 2 058 ks výziev na zaplatenie nedoplatku za obdobie rokov 2013 a 2014 na celkovú sumu 352 338,40 €, a v roku 2015 bolo zaslaných 202 ks výziev na zaplatenie nedoplatku na celkovú sumu 3 526,22 eur,
- bolo podaných 230 návrhov na začatie exekučného konania na celkovú sumu nedoplatkov 70 670,28 eur a bolo vydaných 21 rozhodnutí na vykonanie záložného práva na nehnuteľnosti vo vlastníctve daňových subjektov, ktorí majú nedoplatky na dane z nehnuteľností,
- z údajov uvedených v tabuľke možno konštatovať, že k najvýraznejšiemu zníženiu nedoplatkov došlo najmä v rokoch 2013 a 2014, spolu vo výške 66 495,75 eur, čo predstavuje 46,16 % z celkovej sumy pohľadávok.

5.2 319 2 – Daň za psa

	Predpis	Nedoplatok k 31.12.2014	Nedoplatok k 30.06.2015	Zníženie nedoplatku
SPOLU - ROK 1999	132,76	33,19	33,19	0,00
SPOLU - ROK 2000	414,88	182,55	182,55	0,00
SPOLU - ROK 2001	862,75	215,14	187,09	28,05
SPOLU - ROK 2002	1 367,34	257,18	241,55	15,63
SPOLU - ROK 2003	2 279,21	471,26	454,26	17,00
SPOLU - ROK 2004	12 505,84	690,30	648,11	42,19

SPOLU - ROK 2005	15 497,48	769,91	769,91	0,00
SPOLU - ROK 2006	16 128,31	1 077,56	1 077,56	0,00
SPOLU - ROK 2007	17 876,90	1 216,34	1 216,34	0,00
SPOLU - ROK 2008	18 323,27	1 342,26	1 342,26	0,00
SPOLU - ROK 2009	34 059,01	3 807,77	3 796,87	10,90
SPOLU - ROK 2010	21 766,56	2 205,41	2 205,41	0,00
SPOLU - ROK 2011	23 720,65	2 204,45	2 189,85	14,60
SPOLU - ROK 2012	23 345,00	2 647,96	2 629,36	18,60
SPOLU - ROK 2013	23 305,75	2 062,89	1 978,65	84,24
SPOLU - ROK 2014	24 368,52	2 278,80	2 108,30	170,50
SPOLU	260 983,28	21 462,97	21 061,26	401,71

- z celkovej sumy nedoplatkov ku dňu 30.06.2015 sú nedoplatky v sume cca 5 000 eur nevykonaliteľné. Boli postúpené na exekúciu, avšak daňové subjekty sú nemajetné, preto nie je možné nedoplatky vymôcť, ale ani nesplňajú ustanovenia § 84 alebo § 85 daňového poriadku, na základe ktorých by nedoplatky zanikli,
- nedoplatky za obdobie do roku 2014 v sume 12 812,30 eur sú postúpené na vymáhanie exekučným konaním.

5.3 **319 4 – Daň za užívanie verejného priestranstva** v celkovej výške 2 469,15 eur k 31.12.2014, z ktorých suma 1 229,27 eur sú nedoplatky za roky 2008 až 2013.

Týmto Mesto Komárno nepostupovalo v zmysle § 7 ods. 2) písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p., nakoľko nevyužilo včas všetky právne prostriedky na uplatnenie svojich práv.

6 **Tvorba opravných položiek k pohľadávkam**

Základnými právnymi normami, ktoré upravujú účtovanie a tvorbu opravných položiek sú zákon o účtovníctve a opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Podľa postupov účtovania opravná položka k pohľadávkam sa tvorí najmä:

- k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí,
- k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. 1/2008 o vedení účtovníctva, v ktorej v § 19 sú stanovené okrem povinnosti, aj výška a spôsob účtovania opravných položiek k pohľadávkam.

Oprávk, t.j. pohľadávky po lehote splatnosti tvoria až 44 % z celkových pohľadávok.

7 **Zhrnutie výsledkov kontroly:**

7.1 Ako z vyššie uvedených prehľadov po jednotlivých rokoch vyplýva, starostlivosti o pohľadávky nebola vždy a vo všetkých agendách venovaná dostatočná pozornosť.

Vzhľadom k prezentovaným výsledkom práce v oblasti starostlivosti a znižovania stavu pohľadávok je možné konštatovať, že najmä v rokoch 2013 a 2014 bola viditeľná snaha zo strany ekonomického odboru vymáhať pohľadávky aj bez osobitného vyčlenenia pracovníkov len na túto činnosť.

7.2 Dôvodom vysokého stavu pohľadávok považujeme nedostatočné personálne obsadenie u tých pohľadávkach, ktorých stavy sú najvyššie, a u ktorých je najrozsiahlejšia agenda, a ktoré si vyžadujú najväčšie množstvo úkonov. Sú to miestne poplatky za komunálny odpad a pohľadávky za nájom bytov a služby súvisiace s užívaním bytov.

Je potrebné poukázať aj na skutočnosť, že pri správe miestnych daní a poplatkov sa nevykonáva kontrola a zisťovanie skutkového stavu v teréne tiež v dôsledku nedostatočného počtu a preťaženia jednotlivých zamestnancov. Chýba na tomto úseku aj zamestnanec s právnym vzdelaním.

Oslabenie úseku starostlivosti o pohľadávky o troch zamestnancov neprospeje k zlepšeniu výsledkov, rozdelenie agendy medzi rôzne organizačné jednotky, často aj jednej konkrétnej agendy je nesystémové. Za účelom zefektívnenia by bolo vhodné zriadenie samostatného referátu správy pohľadávok na systematické vymáhanie pohľadávok a zabezpečenie výnosov.

- 7.3 Kontrolou jednotlivých pohľadávok - spisov dlžníkov bolo zistené, že tieto sú v rôznom štádiu a kvalite vybavovania (zasielanie výziev adresovaných dlžníkom, predvolaní, podanie návrhov na exekučné konania, uzatvorenie dohôd o splátkach, prihlasovanie do konkurzov, dražieb a pod.).
- 7.4 Nedostatočne sú zabezpečené periodické školenia zamestnancov k platným právnym predpisom a špeciálnym modulom IIS MIS k optimálnemu využitiu systému, aby evidované záznamy boli úplné, presné, časovo a vecne aktuálne a reálne použiteľné.
- Nie je zabezpečené školenie, resp. preškolenie zamestnancov po nástupe, resp. po presune na inú pracovnú pozíciu k špeciálnym odborným modulom IIS MIS.
- 7.5 Kontrolný orgán hodnotí postup kontrolovaného subjektu pri zabezpečení, resp. vymáhaní niektorých pohľadávok za konanie v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v rozpore s vlastnou právnou normou VZN č. 3/2003 o Zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno, keď:
- nepoužíval v každom prípade všetky právne prostriedky na ochranu majetku tým, že neuplatňoval včas svoje pohľadávky voči dlžníkom a neuplatňoval svoje právo pred príslušnými orgánmi,
 - nevymáhal v prípadoch omeškania s plnením peňažného dlhu úroky z omeškania, resp. poplatok z omeškania a v praxi sa nevyužíva vyrubovanie sankčných úrokov pri neplatení daní v termíne,
 - mesto Komárno neúčtuje, resp. neeviduje o pohľadávkach za užívanie pozemkov bez právneho titulu, (bezdôvodné obohacovanie), ani o tých, ktoré sú súdne vymáhané.
- 7.6 V starších veciach ešte stále pokračuje zastupovanie mesta Komárno ako správcu dane advokátskou kanceláriou AKAK, s.r.o.. Sprostredkovanie akejkoľvek činnosti pri správe daní medzi mestom Komárno a exekútorickým úradom je porušením ustanovení § 99 ods. 4) zákona NR SR č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov správou miestnych daní podľa § 2 ods. 1 a poplatku podľa § 2 ods. 2, miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a navyše úplne zbytočné.
- 7.7 Vo viacerých prípadoch bolo zistené vykazovanie preplatkov v pohľadávkach, čo spôsobuje rozdiel medzi výkazom správcu a účtovnou evidenciou.
- 7.8 Absentuje vnútorný predpis na stanovenie podrobností vymáhania pohľadávok.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná v Komárne dňa 09.10.2015 a doručená kontrolovanému subjektu dňa 13.10.2015.

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 19.10.2015. Dňa 20.10.2015 bolo doručené stanovisko MsÚ Komárno, (**príloha č. 1**) ktoré okrem bodu 7.7 neobsahuje námietky ku kontrolným zisteniam. Námietku k bodu 7.7 považujeme za opodstatnenú, nakoľko skreslené údaje o pohľadávkach sú iba vo výkazoch oddelenia daní a poplatkov, v účtovníctve sa vykazujú v správnej výške a neskracujú výsledky hospodárenia.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 21.10.2015 na Útvare hlavného kontrolóra mesta Komárno o 08.00 hod., ktorého sa zúčastnili

za kontrolný orgán:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt:

Ing. László Stubendek, primátor mesta Komárno

Mgr. Tomáš Fekete, prednosta MsÚ Komárno

Ing. Bohumír Kóňa, vedúci odboru

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: 31.12.2015

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: 31.01.2016

II. INFORMATÍVNA SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINAČNEJ KONTROLY č. 08/ÚHK/2015

Na základe oznámenia zo dňa 11.09.2015 hlavný kontrolór vykonal následnú kontrolu u kontrolovaného subjektu:

Mesto Komárno
Nám. gen. Klapku č. 1
IČO : 00306 525

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola dodržiavania všeobecne platných právnych predpisov na úseku ochrany osobných údajov u kontrolovaného subjektu Mesta Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525.

Účelom 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 a splnenie opatrení prijatých na ich nápravu,
3. zodpovedností kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
2. zákona č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov.
3. interné predpisy, týkajúce sa uvedených oblastí:
 - Smernica č. 1/2007 o ochrane osobných údajov,
 - Smernica č. 1/2006, ktorou sa vydáva Registratúrny poriadok a registratúrny plán Mestského úradu v Komárne,
 - Smernica č. 3/2005 na zabezpečenie budov MsÚ a evidenciu kľúčov,
 - Smernica č. 5/2006 ktorou sa upravuje dochádzka zamestnancov mesta na mestskom úrade v Komárne pomocou dochádzkového terminálu,
 - Smernica č. 3/2007 Prevádzkovanie kamerového informačného systému Mesta Komárno,
 - Smernica č. 2/2009 Úprava postupu pri zverejňovaní informácií na úradnej tabuli a na internetovej stránke mesta Komárno.

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Po obdržaní a odňatí písomných podkladov bola kontrola vykonaná na útvare hlavného kontrolóra a v priestoroch mestského úradu, v čase od 21.09.2015 do 16.10.2015.

Kontrolovaná dokumentácia:

1. Bezpečnostný projekt v zmysle § 16 zákona č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov zo dňa 12.03.2014,
2. Aktualizácia bezpečnostného projektu v súlade so zákonom č. 122/2013 zo dňa 22.01.2015
3. Smernica o používaní kamerového systému zo dňa 02.12.2013,
4. Potvrdenia o pučení oprávnených osôb na používanie kamerového systému,
5. Evidenčný list informačného systému zo dňa 13.03.2014 nasledovných modulov Personálny a mzdový informačný systém, Správa registratúry, Kamerový informačný systém, WEB stránka mesta, Kniha jednorazového vstupu, Evidencia uchádzačov o zamestnanie.
6. Bezpečnostný projekt kamerového systému „Mesto Komárno“ v zmysle zákona č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov – bez dátumu podpisu a účinnosti,
7. Evidencia informačného systému osobných údajov podľa § 43 ods. 1 zákona č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov - bez dátumu podpisu a účinnosti,
8. Písomný záznam o poučení oprávnených osôb zo dňa 16.12.2013 - zamestnanci,
9. Písomný záznam o poučení oprávnených osôb zo dňa 17.12.2013 - zamestnanci,
10. Písomný záznam o poučení oprávnených osôb zo dňa 18.12.2013 - zamestnanci,
11. Písomný záznam o poučení oprávnených osôb zo dňa 21.01.2015 – poslanci MZ
12. Písomný záznam o poučení oprávnených osôb zo dňa 17.02.2015 – komisie MZ,
13. Písomný záznam o poučení oprávnených osôb zo dňa 18.02.2015 – komisie MZ,
14. Písomný záznam o poučení oprávnených osôb zo dňa 19.02.2015 – komisie MZ.
15. kompletnú dokumentáciu výsledkov kontroly vykonanej Úradom na ochranu osobných údajov SR z roku 2014 podľa § 14 ods. 2 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole,
16. Písomnosti súvisiace s kontrolami vykonanými Úradom na ochranu osobných údajov SR,
17. Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov Úradom na ochranu osobných údajov SR ako i správa o splnení opatrení,
18. Písomné vyjadrenie o tom, ako sa zabezpečuje výkon dohľadu na dodržiavanie zákonných ustanovení pri spracúvaní osobných údajov podľa § 23 zákona o ochrane osobných údajov na Mestskom úrade v Komárne.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaná osoba ku dňu výkonu kontroly disponuje približne 275 oprávnenými. Osobné údaje dotknutých osôb spracúva kontrolovaná osoba v 7 informačných systémoch, a to v Personálnom a mzdovom IS, IS Agenda uchádzačov o zamestnanie, IS Správa registratúry, Mestský IS, IS Web stránka mesta, Kamerový IS a IS Knihy jednorazového vstupu. Osobné údaje dotknutých osôb zverejňované na webovom sídle kontrolovanej osoby sú spracúvané v IS Web stránka mesta.

1. Mesto Komárno má vypracovaný bezpečnostný projekt zo dňa 12.03.2014, spracovateľom projektu je spoločnosť VM corporation s.r.o., Slovenská Ľupča.

1.1 Tento bezpečnostný projekt obsahuje najmä:

- a) bezpečnostný zámer,
- b) analýzu bezpečnosti informačného systému,
- c) nasledovné bezpečnostné smernice:
 - Smernicu pre režim kľúčov,
 - Smernicu pre vstup externých osôb,
 - Smernicu o povinnostiach oprávnených osôb pri manipulácii s osobnými údajmi,
 - Smernicu pre používateľov výpočtovej techniky,
 - Smernicu pre kamerový systém.

1.2 Tieto bezpečnostné smernice upresňujú a aplikujú závery vyplývajúce z bezpečnostného projektu na konkrétne podmienky prevádzkovaného informačného systému Mesta Komárno a obsahuje:

- a) popis technických, organizačných a personálnych opatrení vymedzených v bezpečnostnom projekte a ich využitie v konkrétnych podmienkach,
- b) rozsah oprávnení a popis povolených činností jednotlivých oprávnených osôb, spôsob ich identifikácie a autentizácie pri prístupe k informačnému systému,

- c) rozsah zodpovednosti oprávnených osôb a osoby zodpovednej za dohľad nad ochranou osobných údajov,
- d) postupy pri haváriách, poruchách a iných mimoriadnych situáciách vrátane preventívnych opatrení na zníženie vzniku mimoriadnych situácií a možností efektívnej obnovy stavu pred haváriou.

1.3 Vyššie uvedený bezpečnostný projekt je aktualizovaný bezpečnostným projektom spracovaným spoločnosťou ITAK s.r.o. Komárno zo dňa 22.01.2015.

Tento bezpečnostný projekt obsahuje:

- a) bezpečnostný zámer,
- b) analýzu bezpečnosti informačného systému,
- c) Evidenciu informačného systému osobných údajov podľa § 43 ods. 1 zákona,
- d) Bezpečnostné smernice pre prevádzku informačného systému a Bezpečnostný projekt kamerového systému Mesta Komárno.

Tieto smernice neobsahujú postupy pri haváriách, poruchách a iných mimoriadnych situáciách vrátane preventívnych opatrení na zníženie vzniku mimoriadnych situácií a možností efektívnej obnovy stavu pred haváriou.

Posúdením predložených bezpečnostných projektov bolo zistené, že z hľadiska obsahového zamerania obsahujú náležitosti v zmysle vyhlášky.

Neobsahujú však **popis celého procesu** spracúvania osobných údajov v zmysle § 2 ods. 1 vyhlášky, nakoľko absentuje v rámci projektov časť, ktorá by bola venovaná problematike **zverejňovania osobných údajov, anonymizácie osobných údajov na povinne zverejňovaných dokumentoch** (napr. povinne zverejňované zmluvy podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov) a presný postup takejto anonymizácie. Z uvedeného dôvodu kontrolný orgán konštatuje rozpor s § 19 ods. 1 zákona o ochrane osobných údajov, keď kontrolovaná osoba v rámci zdokumentovaných bezpečnostných opatrení neprijala primerané opatrenia vo vzťahu k zverejňovaniu osobných údajov.

2. **Za výkon dohľadu nad ochranou osobných údajov** spracúvaných podľa tohto zákona zodpovedá prevádzkovateľ, t.j. **Mesto Komárno**. Prevádzkovateľ podľa § 23 ods. 2 môže výkonom dohľadu písomne poveriť zodpovednú osobu alebo viaceré zodpovedné osoby, ktoré dozerajú na dodržiavanie zákonných ustanovení pri spracúvaní osobných údajov. Tým nie je dotknutá zodpovednosť prevádzkovateľa podľa odseku 1.

Keďže kontrolovaná osoba spracúva osobné údaje prostredníctvom približne 275 oprávnených osôb, bola povinná do 15.04.2014 poveriť výkonom dohľadu nad ochranou osobných údajov zodpovednú osobu.

Podľa pracovnej náplne za „zabezpečovanie bezpečnostnej politiky v oblasti informačných a komunikačných technológií“ bol a je zodpovedný **Ing. R. D.** Zodpovednou osobou na základe poverenie zo dňa 13.10.2010 bol **V. S.** do 14.04.2014, ktorý má v pracovnej náplni „zodpovednosť za ochranu dát počítačových systémov siete MsÚ“, ktorý k tejto činnosti nemá zodpovedajúce vzdelanie, a v skutočnosti nemá k tomu vytvorené podmienky ani možnosti.

Odo dňa 15.04.2014 povinnosť poveriť zodpovednú osobu bola nahradená fakultatívnosťou. Keďže poverenie zodpovednej osoby zaniklo podľa § 26 ods. 2 písm. c) tým, že prestal spĺňať podmienky podľa § 23 ods. 5 zákona, v súčasnosti mesto Komárno nemá poverenú osobu na výkonom dohľadu nad ochranou osobných údajov.

Ak prevádzkovateľ nepostupuje podľa odseku 3, je povinný bez zbytočného odkladu oznámiť úradu zánik poverenia zodpovednej osoby.

3. **Oznamovacia povinnosť, osobitná registrácia a evidencia informačných systémov.**

O informačných systémoch, ktoré nepodliehajú oznamovacej povinnosti alebo osobitnej registrácii, je prevádzkovateľ povinný viesť evidenciu, a to najneskôr odo dňa začatia spracúvania údajov v týchto informačných systémoch.

Osobné údaje spracované Mestom Komárno obsahujú iba také osobné údaje, ktoré sú spracúvané na základe zákona, priamo vykonateľného právne záväzného aktu Európskej únie

alebo medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná, preto informačný systém nepodlieha registrácii.

Mesto Komárno vedie evidenciu 5 modulov informačného systému osobných údajov v súlade s § 43 ods. 1 zákona. Evidencia obsahuje údaje v rozsahu podľa § 35 ods.1 zákona.

4. Kontrola plnenia povinností a opatrení vyplývajúcich z vydaných bezpečnostných projektov, smerníc alebo zákona

Kontrolou bolo zistené, že nie sú dôsledne plnené všetky záväzné úlohy alebo opatrenia. Napríklad:

- 4.1. Nezabezpečené, resp. nedostatočné priebežné a periodické vzdelávanie oprávnených osôb so zameraním najmä na obsah bezpečnostných smerníc, právnu oblasť a oblasť informačných technológií.
- 4.2. Nevykonáva sa prevádzkovateľom podľa § 21 ods. 4) opätovné poučenie oprávnených osôb, pri zmene pracovného alebo funkčného zaradenia.
- 4.3. Nevykonávajú sa polročné kontroly dodržiavania prijatých bezpečnostných opatrení a nie sú vyhotovované záznamy v zmysle bodu 7 Bezpečnostnej smernice pre prevádzku informačného systému.
- 4.4. Nie je na všetkých organizačných zložkách a vo všetkých kanceláriách dostatočný počet uzamykateľných skriň a registrov na ukladanie dokladov obsahujúcich osobné údaje.
- 4.5. Informačná bezpečnostná politika obvykle zohľadňuje životné cykly informačného systému, servery sú preťažené, fyzicky aj morálne zastaralé. Veľká časť osobných počítačov je zastaralá s nedostatočnou výkonnosťou.
- 4.6. Databázy osobných údajov sa nachádzajú na serveroch, ktoré sú umiestnené v jednej budove, vo vedľajšej miestnosti s archívom databáz, čím nie je zabezpečená dostatočná ochrana.

5. Úrad na ochranu osobných údajov SR v roku 2014 vykonal na Mestskom úrade v Komárne dve kontroly, jednu na základe podnetu dotknutej osoby a druhú z vlastného podnetu. Pri týchto kontrolách bolo zistené množstvo nedostatkov, na odstránenie ktorých uložil vo dvoch rozhodnutiach povinnosť prijatia opatrení a odstránenia zistených nedostatkov.

5.1. Dňa 11.12.2014 Mestu Komárno bolo doručené rozhodnutie Úradu na ochranu osobných údajov SR vydané v konaní o ochrane osobných údajov číslo 08477/2014-Os-16 (ďalej len „rozhodnutie“), začaté z vlastnej iniciatívy na základe doručeného podnetu vo veci podozrenia z porušovania povinností ustanovených zákonom č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri spracúvaní osobných údajov fyzických osôb. Vo výrokovej časti uvedeného rozhodnutia Mestu Komárno boli uložené na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku nižšie uvedené opatrenia, o ktorých bola podaná nasledovná správa o plnení:

5.1.1. V lehote 60 dní odo dňa nasledujúceho po dni nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia v súlade s § 21 ods. 2 v nadväznosti na § 21 ods. 3 zákona v znení zákona č. 84/2014 Z.z. poučiť oprávnené osoby poslancov mestského zastupiteľstva, zamestnancov mestského úradu, mestských policajtov, zamestnancov materských škôl a zariadení školského stravovania, u ktorých doteraz nebola splnená povinnosť podľa citovaného ustanovenia zákona, o ich právach a povinnostiach pri spracúvaní osobných údajov a o poučení oprávnených osôb vyhotoviť Záznam.

Plnenie opatrenia:

5.1.2. Poslanci Mestského zastupiteľstva v Komárne dňa 21.01.2015 v súlade s § 21 citovaného zákona boli poučení o právach a povinnostiach pri spracúvaní osobných údajov, o čom boli súčasne vyhotovené záznamy.

5.1.3. Členovia odborných komisií Mestského zastupiteľstva v Komárne v súlade s § 21 citovaného zákona boli poučení o právach a povinnostiach pri spracúvaní osobných údajov v dňoch 17.02.2015 až 19.02.2015. Nakoľko však došlo k zmenám v zložení členov v troch komisiách, novozvolení členovia komisií boli poučení až v mesiaci marec 2015. O poučeníach súčasne boli vyhotovené záznamy.

- 5.1.4. Zamestnanci mesta, u ktorých doteraz nebola splnená povinnosť o poučení, v súlade s § 21 citovaného zákona boli dňa 12.02.2015 poučení o právach a povinnostiach pri spracúvaní osobných údajov, o čom boli súčasne vyhotovené záznamy.
- 5.1.5. Príslušníci Mestskej polície v Komárne v súlade s § 21 citovaného zákona boli poučení dňa 11.02.2015 o právach a povinnostiach pri spracúvaní osobných údajov, o čom boli súčasne vyhotovené záznamy.
- 5.1.6. Zamestnanci mesta pracujúci v materských školách boli dňa 10.02.2015 a v zariadeniach školského stravovania dňa 09.02.2015 v súlade s § 21 citovaného zákona poučení o právach a povinnostiach pri spracúvaní osobných údajov, o čom boli súčasne vyhotovené záznamy.
- 5.1.7. V lehote 30 dní odo dňa nasledujúceho po dni nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia prijať a zdokumentovať v bezpečnostnom projekte informačného systému osobných údajov aj bezpečnostné opatrenia vo vzťahu k zverejňovaniu osobných údajov na webovom sídle www.komarom.sk, ktorými budú určené postupy oprávneným osobám, ktoré sú povinné uplatňovať pri anonymizácii osobných údajov dotknutých osôb v materiáloch určených na zverejnenie, vymedzí základné postupy alebo operácie s osobnými údajmi pri zverejňovaní prostredníctvom verejnej počítačovej siete a vymedzí personálnu zodpovednosť za porušenie zákon v znení zákona č. 84/2014 Z.z.

Plnenie opatrenia:

Dňa 15.01.2015 boli prijaté a zadokumentované v bezpečnostnom projekte informačného systému osobných údajov bezpečnostné opatrenia vo vzťahu k zverejňovaniu osobných údajov na webovom sídle www.komarno.sk, ktorými sa určili postupy oprávneným osobám, ktoré sú povinné uplatňovať pri anonymizácii osobných údajov dotknutých osôb vo zverejňovaných materiáloch. Taktiež sa vymedzili zakázané postupy alebo operácie s osobnými údajmi pri zverejňovaní prostredníctvom verejnej počítačovej siete a vymedzila sa personálna zodpovednosť za porušenie citovaného zákona. Závazný postup pre zamestnancov Mesta Komárno, ktorý má zabezpečiť ochranu osobných údajov zverejňovaných na webovom sídle mesta, bol opätovne zopakovaný na porade vedúcich zamestnancov mestského úradu dňa 31.03.2015, ktorá skutočnosť je uvedená v písomnom zázname z porady vedúcich zamestnancov.

Popis záväzného postupu zamestnancov Mesta Komárno, ktorý má zabezpečiť ochranu osobných údajov zverejňovaných na webovom sídle mesta má byť súčasťou bezpečnostného projektu.

- 5.1.8. V lehote 60 dní odo dňa nasledujúceho po dni nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia zabezpečiť ukončenie zverejňovania osobných údajov žiadateľov o predaj/prenájom nehnuteľností v rozsahu titul, meno, priezvisko, údaj o rodnom priezvisku, rodné číslo, dátum narodenia, príp. ďalšie údaje vyplývajúce z kontextu konkrétneho zverejňovaného materiálu na webovom sídle www.komarom.sk v odkaze „E-zastupiteľstvo/Materiály na zasadnutia MsZ v Komárne“ v súvislosti so zverejňovanou témou „Žiadosti a návrhy v majetkových veciach“.

Plnenie opatrenia:

Na webovom sídle www.komarom.sk v odkaze „E-zastupiteľstvo/Materiály na zasadnutia MsZ v Komárne“, téma „Žiadosti a návrhy v majetkových veciach“ Mesto Komárno ihneď ukončilo zverejňovanie osobných údajov žiadateľov o predaj/prenájom nehnuteľností v rozsahu titul, meno, priezvisko, údaj o rodnom priezvisku, rodné číslo, dátum narodenia príp. ďalších údajov vyplývajúcich z kontextu konkrétneho materiálu.

- 5.1.9. V lehote 90 dní odo dňa nasledujúceho po dni nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia dôsledne skúmať zverejňované materiály na webovej stránke www.komarom.sk v odkaze „E-zastupiteľstvo/Materiály na zasadnutia MsZ v Komárne“ a ukončiť zverejňovanie tých osobných údajov vrátane všeobecne použiteľného identifikátora (rodné číslo), ktoré sú zverejňované bez právneho základu.

Plnenie opatrenia:

Mesto Komárno priebežne preskúmava zverejňované materiály na webovej stránke www.komarom.sk v odkaze „E-zastupiteľstvo /Materiály na zasadnutia MsZ v Komárne“

za účelom ukončenia zverejňovania osobných údajov bez právneho základu. Ide však o obrovské množstvo materiálu, ktorých preskúmanie je časovo náročné. V zmysle záverov kontroly zodpovední zamestnanci mali uložené konkrétne úlohy, aby zistené nedostatky odstraňovali postupne a to od časovo najaktuálnejších späť. Mesto Komárno v medziach svojich možností vyvinie maximálne úsilie na čím skoršie ukončenie preskúmania týchto materiálov.

Do odstránenia zistených nedostatkov je potrebné stiahnuť dotknuté súbory z webovej stránky mesta.

V závere listu mesta sa uvádza, že Mesto Komárno v záujme predchádzania porušovania právnych predpisov v súvislosti so zverejňovaním osobných údajov a lepšej ochrany osobných údajov posilnilo kontrolnú činnosť, ktorá sa vykonáva priebežne. Taktiež Mesto Komárno **zaviedlo vzdelávanie oprávnených osôb, ktoré bude zabezpečované priebežne minimálne však s polročnou periodicitou so zameraním najmä na obsah bezpečnostných smerníc, právnu oblasť a oblasť informačných technológií.**

Ku dňu ukončenia tejto kontroly žiadne vzdelávanie neprebehlo.

5.2. Úrad na ochranu osobných údajov SR uložil Mestu Komárno ďalším rozhodnutím číslo 08722/2014-0s-16 zo dňa 13.10.2014 na základe § 65 ods. 1, § 65 ods. 2 písm. a) a d) zákona prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Lehota na splnenie povinností uložených v rozhodnutí číslo 08722/2014s-16 zo dňa 13.10.2014 a zaslanie písomnej informácie úradu uplynula dňa 20.11.2014.

V tejto lehote nebola úradu doručená písomná informácia o splnení uložených povinností, iba na základe osobitnej výzvy dňa 04.02.2015.

5.3. Pri týchto kontrolách bolo zistené množstvo nedostatkov a za tri najzávažnejšie nedostatky Úrad na ochranu osobných údajov SR uložil prevádzkovateľovi informačného systému osobných údajov, Mestu Komárno podľa § 68 ods. 3 písm. b) 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“) **pokutu vo výške 2.000,- eur,**

- na základe § 68 ods. 2 písm. f) zákona za porušenie ustanovenia § 21 ods. 2 zákona, ktorého sa dopustil tým, že ku dňu výkonu kontroly dňa 30.04.2014 **nepoučil poslancov mestského zastupiteľstva ako oprávnené osoby o ich právach a povinnostiach pri spracúvaní osobných údajov** 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 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,
- na základe § 68 ods. 2 písm. a) zákon za porušenie ustanovenia § 9 ods. 1 zákona, ktorého sa dopustil tým, že na svojom webovom sídle 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,
- na základe § 68 ods. 3 písm. b) zákona za porušenie ustanovenia § 13 ods. 2 zákona, ktorého sa dopustil tým, že na svojom webovom sídle www.kornarom.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.

Správa o výsledku následnej finančnej kontrole bola vyhotovená a doručená dňa 16.10.2015.

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 23.10.2015, vyjadrenie nebolo predložené.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 28.10.2015 na Útvare hlavného kontrolóra mesta Komárno o 09.30 hod., ktorého sa zúčastnili

za kontrolný orgán:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt:

Ing. László Stubendek, primátor mesta Komárno
Viliam Siliga, vedúci ÚOO 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. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení.

Termín: 15.03.2016

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: 30.06.2016

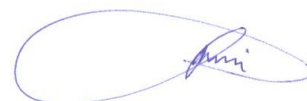
III.

Informácia o prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti priebežne prebieha jedna kontrola:

Kontrola 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 vzťahov, kontrola dodržiavania platných právnych predpisov pri prijímaní klientov do zariadenia pre seniorov, kontrola povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 03/ÚHK/2011 u kontrolovaného subjektu Zariadenie pre seniorov Komárno Špitálska ul. č. 16, 945 01 Komárne, IČO: 00 352 482.

V Komárne dňa 30.10.2015



Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór

Prílohy:

- Príloha č. 1: Vyjadrenie MsÚ k správe o výsledku NFK č. 07/ÚHK/2015
Príloha č. 2: Stanoviská k oprávneniu HK