

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

Pre zasadnutie MZ v Komárne

dňa: 21.01.2016

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. ... /2016
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

berie na vedomie

1. Informatívnu správu o kontrole dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných 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: 00 352 489.
2. Informatívnu správu o kontrole dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku pokladne a vedenia pokladničnej **agendy pomocnej pokladne** pre osvedčovanie listín a podpisov.
3. Informáciu a stave ďalších začatých kontrolách k 15.01.2016.

I. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 09/ÚHK/2015

Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno na základe oznámenia zo dňa 16.09.2015 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 II. polrok 2015 vykonal v zložení:

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

Zariadenie pre seniorov Komárno
Špitálska ul. č. 16,
945 01 Komárne
IČO: 00 352 489

Predmet následnej finančnej kontroly: 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 pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných 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: 00 352 489.

Predmetom kontroly bolo preskúmanie a vyhodnotenie miery efektívnosti, hospodárnosti a účinnosti, s akou vybrané zariadenie hospodári s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom, preveriť mieru efektívnosti a účinnosti poskytovaných služieb v zariadení, vrátane ich spôsobu riadenia a dosahovania výkonu, či dodržiavania vecných a časových povinností, posúdenie stavu kontrolovaných skutočností so všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými predpismi a s medzinárodnými dohovormi a právnymi aktmi Európskej únie, ktorými je Slovenská republika viazaná. Formou výkonnostnej kontroly zistiť reálny stav v dosahovaní výkonu a všetkých činností súvisiacich s činnosťou kontrolovaného subjektu.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistenie:

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi a všeobecne platnými právnymi predpismi,
2. kontrola efektívnosti a účinnosti vynakladania prostriedkov zo štátneho rozpočtu, resp. mesta Komárno, ktoré boli poskytnuté na poskytovanie starostlivosti v zariadení pre seniorov v meste Komárno,
3. príčin 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 priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 28.09.2015 do 14.12.2015 za kontrolované obdobie rokov 2014, 1. polrok 2015 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 502/2002 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zákona č. 561/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov,
3. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
4. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
5. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
6. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
7. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
8. Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z.z. ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní,
9. zák. č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov,
10. zák. č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov,
11. zák. č. 219/2014 Z.z. o sociálnej práci a o podmienkach na výkon niektorých odborných činností v oblasti sociálnych vecí a rodiny a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
12. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v znení neskorších predpisov
13. VZN Mesta Komárno č. 4/2011 o rozsahu a bližších podmienkach poskytovania sociálnych služieb a o úhrade za poskytované služby v Zariadení pre seniorov Komárno, so sídlom Špitálska 16, Komárno [v z.n.p.](#)
14. interné predpisy kontrolovaného subjektu, týkajúce sa uvedených oblastí.

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu:

Samostatné zariadenie s vlastnou právnou subjektivitou, vzniklo v roku 1989, kedy sa rozhodnutím Krajské úradu v Nitre stalo samostatným právnym subjektom. Mesto Komárno sa stalo zriaďovateľom 1. júla 2002 na základe zákona č. 416/2001 Z.z. o prenose niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky.

Po zmene legislatívy v sociálnej oblasti poskytuje od roku 2009 svoje služby ako **zariadenie pre seniorov** v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.

Zariadenie pre seniorov Komárno má postavenie organizácie s vlastnou právnou subjektivitou. Zriaďovaciu listinu pre zariadenie vydalo mesto Komárno s účinnosťou odo dňa 01.07.2002, čím sa mesto Komárno stalo zriaďovateľom organizácie.

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 329/2003 zo dňa 18.12.2003 bola vydaná nová zriaďovacia listina zo dňa 19. decembra 2003, ktorá bola v zmysle ďalších uznesení mestských zastupiteľstiev menená piatimi dodatkami z dôvodu zmeny právnej formy a kapacity zariadenia nasledovne:

Názov:	Zariadenie pre seniorov Komárno
Sídlo:	Špitálska ul. č. 16, 945 01 Komárno
Druh zariadenia:	zariadenie pre seniorov s celoročným pobytom
Kapacita zariadenia:	zariadenie pre seniorov 146 lôžok v troch oddeleniach
Forma hospodárenia:	rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
Štatutárny orgán:	riaditeľ

Zriaďovateľská listina zo dňa 19.12.2003 obsahuje namiesto údaju o vecnom a finančnom vymedzení majetku, ktorý je organizácii zverený do správy nešpecifikované odvolanie, že spravovaný majetok je vymedzený v delimitačnom protokole.

Jediný predložený Delimitačný protokol je zo dňa 15.07.2002, pri ktorom boli zistené nedostatky, ktoré sú vymenované v nižšie uvedených bodoch 4.2 a 4.3.

Riaditeľkou zariadenia bola v zmysle uznesenia MZ č. 250/2011 zo dňa 6.9.2011 na základe výsledkov výberového konania vymenovaná Ing. Mgr. Zuzana Hervayová na dobu neurčitú.

2. Kontrola základných dokumentov a interných smerníc

Ku kontrole boli predložené nasledovné interné predpisy:

Pracovná poriadok zo dňa 12.10.2015

Prevádzkový poriadok z 24.09.2012

Interná smernica pre vykonanie inventarizácie majetku z 31.12.2014

Poriadok obehu účtovných dokladov účinné od 01.01.2015

Platový poriadok pre ZpS s dodatkami č.1 platným od 01.01.2014, č. 2 platným od 01.01.2015 a č. 3 platným od 01.07.2015.

Kontrolou týchto dokumentov a vnútorných predpisov organizácie bolo zistené, že sú postupne aktualizované.

Neboli predložené vnútorné predpisy o slobodnom prístupe k informáciám, bezpečnostný projekt na ochranu osobných údajov, o verejnom obstarávaní, o predbežnej finančnej kontrole, registratúrny poriadok, o vedení pokladne (podpisové vzory a kompetenčné oprávnenia).

3. Kontrola plnenia príjmov a čerpania rozpočtu

Zariadenie pre seniorov Komárno (ďalej len „ZpS“) ako rozpočtová organizácia mesta Komárno, svojimi príjmami a výdavkami je priamo napojená na rozpočet mesta. Pri svojej činnosti sa riadi platnými právnymi predpismi v oblasti sociálneho, pracovného, obchodného práva a tiež právnymi predpismi z ostatných právnych odvetví a VZN vydanými mestom Komárno uvedených v predchádzajúcej časti tejto správy.

ZpS sa riadil rozpočtom schváleným mestským zastupiteľstvom a všeobecne platnými právnymi predpismi uvedenými vyššie v tejto správe.

3.1 Pre ZpS bol na rok 2014 schválený rozpočet vo výške 1 196 800,00 € v členení: vlastné príjmy vo výške 550 000,00 €, dotácie zo štátneho rozpočtu a rozpočtu obce vo výške 646 800,00 €.

Tento rozpočet bol upravený na základe skutočne prijatých dotácií na sumu **1 222 215,00 €** nasledovne: vlastné príjmy vo výške 565 624,00 € dotácie zo štátneho rozpočtu a rozpočtu obce vo výške 651 360,00 €.

Výsledok rozpočtového hospodárenia rozpočtovej organizácie ZpS Komárno za rok 2014 bol nasledovný:

príjmy	1 223 532,45 €	100,11%
výdavky	1 223 532,45 €	100,11%

s tým, že hospodársky výsledok za rok 2014 bol **vyrovnaný**, schválený (upravený) rozpočet bol dodržaný.

Výnosy	1 285 100,32 €
Náklady	1 285 100,32 €
Výsledok hospodárenia	0,00 €

3.2 Pre ZpS bol na rok 2015 uznesením MZ č. 133/2015 schválený vyrovnaný rozpočet vo výške **1 225 606,00 €** v členení: vlastné príjmy vo výške 564 966,00,00 €, dotácie zo štátneho rozpočtu a rozpočtu obce vo výške 660 640,00 € ako vyrovnaný.

Čerpanie bolo vo výške **627 382,15 €**, čo predstavuje 51,19% plnenie. Rozpočet je k polroku mierne prekročený.

4. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Ku kontrole boli predložené nasledovné účtovné záznamy:

- účtový rozvrh organizácie,
- účtovná závierka k 31.12.2014 a finančné výkazy za 1. polrok 2015
- hlavná kniha a účtovný denník za kontrolované účtovné obdobia,
- účtovné doklady,
- pokladničné doklady,
- dokumentácia inventarizácie k 31.12.2014

Kontrolný orgán výberovým spôsobom preveril preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a vecnú správnosť účtovných záznamov z účtovného obdobia 01.01.2014 - 31.12.2014 a 01.01.2015 - 30.06.2015.

4.1 Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Posledná riadna inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2014 na základe príkazu riaditeľky ZpS s vymenovaním hlavnej inventarizačnej komisie a dielčích inventarizačných komisií.

4.2 Kontrolou dokumentácie inventarizácie bolo zistené, že súčasťou písomných dokumentov k inventarizácii majetku je Delimitačný protokol zo dňa 15.07.2002 uzatvorený medzi odovzdávajúcim: Domov Penzión pre Dôchodcov a preberajúcim: Mesto Komárno.

Následnou finančnou kontrolou č. 08/ÚHK/2009 bolo poukázané, že majetok, ktorý organizácia spravovala nebol daný do správy v zmysle platných právnych predpisov.

Na základe zisteného nedostatku bolo kontrolovaným subjektom prijaté opatrenie zo dňa 27.07.2009, v zmysle ktorého kontrolovaný subjekt podal žiadosť zriaďovateľovi o zverení majetku do správy v zmysle právnych predpisov.

Ďalšou následnou finančnou kontrolou č. 03/ÚHK/2011 bolo zistené, že o prechode práva hospodárenia k veciam a postúpení majetkových práv a záväzkov do správy kontrolovaného subjektu nebol spísaný protokol zo strany zriaďovateľa, prijaté opatrenia neboli splnené zo strany zriaďovateľa.

V zápisnici z prerokovania následnej finančnej kontroly zo dňa 30.05.2011 bolo dohodnuté, že zriaďovateľ bude opätovne vyzvaný na vyhotovenie príslušného protokolu.

Tento nedostatok naďalej pretrváva aj v kontrolovanom období.

4.3 Kontrolovaný subjekt neeviduje v účtovníctve nehnuteľný majetok – pozemky, napriek tomu, že s nimi hospodári a ich užíva. Pozemky neboli písomne zverené do správy.

Všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné.

Mesto Komárno, zriaďovateľ kontrolovaného subjektu, nepostupoval podľa ustanovení § 6a ods.1 písm. a) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. a § 13 ods. 5 VZN č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Komárno v z.n.p.

4.4 Majetok v správe organizácie je poistený proti krádeži a škodám.

4.5 Pri kontrole účtovnej závierky bolo zistené, že organizácia účtuje vo svojom účtovníctve o finančných prostriedkoch svojich klientov.

Súkromné finančné prostriedky uložené v úschove kontrolovaného subjektu boli vykázané na analytickom účte 221 26 – bankový účet Depozit klientov v ZpS so zostatkom k 31.12.2014 v sume 42 663,51 € a so zostatkom k 30.06.2015 v sume 63 350,73 € a na analytickom účte 211 06 – pokladnica depozitná - obyvatelia ZpS so zostatkom k 30.6.2015 v sume 86,32 €.

V zmysle platných právnych predpisov účtovná jednotka vykazuje v súvahe stav majetku a jeho zdrojov krytia, súkromné finančné prostriedky klientov ZpS nie sú majetkom organizácie.

Týmto kontrolovaný subjekt na základe vyššie uvedeného nedostatku vedie účtovníctvo nesprávne, nepostupuje v súlade s § 8 ods.2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

5 Kapacita zariadenia a prijímanie klientov

5.1 Registrácia zariadenia

V rozhodnutí o prevádzkovom poriadku ubytovacej časti schválenom (septembri 2012), regionálnym úradom verejného zdravotníctva bola kapacita ubytovacieho zariadenia stanovená pre 145 lôžok. Zariadenie poskytuje celoročný pobyt v nasledovných pavilónoch A a B, ktorá je dvojpodlažná s celkovým počtom izieb 33. Budova, v ktorej sa nachádza pavilón C je štvorpodlažná a nachádza sa v nej 44 bytových jednotiek.

V zmysle zákona o sociálnych službách bol kontrolovaný subjekt zapísaný v registri poskytovateľov sociálnych služieb NSK. Dodatkom č. 3 z 31.03.2011 k zriaďovacej listine, bola schválená kapacita pre zariadenie na 144 lôžok. Kapacita zariadenia bola však upravovaná dodatkom č. 4 zo dňa 25. októbra 2011 kde bola zmena kapacity zariadenia pre seniorov 145 lôžok a dodatkom č. 5 k Zriaďovacej listiny Zariadenia pre seniorov Komárno, bola schválená úprava kapacity na 146 lôžok.

5.2 Poskytovanie sociálnych služieb

V zmysle zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (ďalej len zákon o sociálnych službách) v ZpS sa poskytuje:

V zariadení sa poskytovali tieto sociálne služby:

- a) Fyzickej osobe, ak bola odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby a jej stupeň odkázanosti je najmenej IV, podľa prílohy č. 3 zákona o sociálnych službách,
- b) Fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a bola odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby, podľa prílohy č. 3 zákona o sociálnych službách,
- c) Fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a poskytovanie sociálnej služby v zariadení pre seniorov potrebovala z iných vážnych dôvodov.

V ZpS bol poskytovaný rozsah sociálnych služieb, ktoré pozostávali z pomoci pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby, sociálneho poradenstva, sociálnej rehabilitácie, ošetrovateľskej starostlivosti, ubytovania, stravovania, upratovania, prania, žehlenia a údržby bielizne a šatstva, osobného vybavenia ak si ho občan nemôže sám a ani s pomocou rodiny zabezpečiť svojim príjmom a zo svojho majetku, zabezpečovania pracovných terapií a záujmových činností a utváraní podmienok na úschovu cenných vecí.

Sociálnu službu v ZpS Komárno nie je možné poskytovať osobe trpiacej psychickou poruchou (včítane Alzheimerovej choroby), vplyvom ktorej by mohla ohrozovať seba a okolie, osobe trpiacej infekčnou a prenosnou chorobou a osobe, ktorá by pre iné

závažné nedostatky svojej osobnosti narúšala občianske spolunažívanie v zariadení (alkoholizmus, toxikománia, asociálne správanie).

Zariadenie poskytovalo sociálne služby zodpovedajúce individuálnym schopnostiam prijímateľov, prostredníctvom špeciálnych foriem a metód zodpovedajúcich ich postihnutiu.

Posudzovanie odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri jednotlivých činnostiach sa určujú podľa bodov.

ZARADENIE DO STUPŇA ODKÁZANOSTI FYZICKEJ OSOBY NA POMOC INEJ FYZICKEJ OSOBY NA ZÁKLADE PRIZNANÝCH BODOV A URČENIE ROZSAHU ODKÁZANOSTI:

Stupeň	Počet bodov	Priemerný rozsah odkázanosti (hod/deň)	Priemerný rozsah odkázanosti (hod/mesiac)
I.	105 – 120	0	0
II.	85 – 104	2 – 4	60 – 120
III.	65 – 84	4 – 6	120 – 180
IV.	45 – 64	6 – 8	180 – 240
V.	25 – 44	8 – 12	240 – 360
VI.	0 – 24	viac ako 12	viac ako 360

Skutočná obsadenosť zariadenia k 31.12.2014 bola 143 klientov, z toho 103 žien a 40 mužov. Percentuálna využitelnosť celkovej kapacity ZpS predstavovala hodnotu 98,28 %.

Prehľad o počte prijímateľov sociálnej služby podľa stupňa odkázanosti k 31.12.2014:

Stupeň	Počet	Ženy	Muži
II.	34 prijímateľov	23	11
III.	18 prijímateľov	11	7
IV.	45 prijímateľov	35	10
V.	23 prijímateľov	15	8
VI.	23 prijímateľov	19	4
Celkom	143 prijímateľov	103	40

Počet žiadateľov do ZpS k 31. 12. 2014 bol celkom 66, z toho 14 mužov a 52 žien.

Obsadenosť zariadenia ku dňu 30.11.2015 bola 145 klientov, z toho 107 žien a 38 mužov.

Percentuálna využitelnosť celkovej kapacity ZpS predstavovala hodnotu 99,13%

Celkový počet žiadateľov k 30.09.2015 bol 70, z toho 15 mužov a 55 žien.

Prehľad o počte prijímateľov sociálnej služby podľa stupňa odkázanosti k 30.09.2015:

Stupeň	Počet	Ženy	Muži
II.	29 prijímateľov	21	8
III.	15 prijímateľov	8	7
IV.	48 prijímateľov	38	10
V.	27 prijímateľov	20	7
VI.	26 prijímateľov	20	6
Celkom	145 prijímateľov	107	38

- 5.3** V rámci kontroly bolo kontrolnou skupinou preverené, či bolo u klientov prijatých do zariadenia počas kontrolovaného obdobia k žiadosti o uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnej služby priložené aj právoplatné rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu.

ZpS postupoval pri prijímaní klientov do zariadenia podľa postupov, ktoré vymedzovalo Všeobecné záväzné nariadenie Mesta Komárno (ďalej len „VZN“) č. 4/2011 zo dňa 31.03.2011 v znení VZN č. 10/2012 zo dňa 13.11.2012 o rozsahu a bližších podmienkach poskytovania sociálnych služieb a o úhrade za poskytované služby v Zariadení pre seniorov Komárno, so sídlom Špitálska 16, Komárno, ktoré boli poskytované ZpS v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno.

Zariadenie disponovalo počas kontrolovaného obdobia poradovníkom čakateľov, ktorý bol aktualizovaný na mesačnej báze. Prekontrolovaním dokumentácie bolo zistené, že v poradovníku sa nenachádzali osoby už prijaté do zariadenia. Do poradovníka čakateľov boli zapisovaní len žiadatelia, ktorí disponovali právoplatným rozhodnutím o odkázanosti na sociálnu službu.

Odporúča sa aktualizácia poradovníka pravidelne na mesačnej báze, a zverejnenie aj na webovej stránke.

U klientov prijatých do zariadenia z poradovníka boli preverené uzatvorené zmluvy o poskytovaní sociálnej služby. Všetky preverené uzatvorené zmluvy za rok 2014 a 2015 obsahovali aj druh poskytovanej sociálnej služby a boli vypracované v súlade s § 74 ods. 7 zákona o sociálnych službách.

6. Personálna oblasť a mzdová oblasť

6.1 Organizačná štruktúra podľa úsekov:

Úsek riaditeľa	1
Ekonomický úsek	17
Zdravotný úsek	64
Sociálny úsek	5
Spolu	87

6.2 Organizačná štruktúra podľa odbornosti v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách

Úsek	Odborný zamestnanec	Neodborný zamestnanec
Úsek riaditeľa		1
Ekonomický úsek		17
Sanitári		15
Vedúce sestry	3	
Inštruktori soc. rehabilitácie	3	
Sociálni pracovníci	2	
Opatrovatelia	28	
Rehabilitačná pracovníčka	1	
Spolu:	37	33

V zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní „poskytovateľ sociálnej služby uvedenej v § 26, 27, 29, 32, 34 až 39 je povinný dodržiavať maximálny počet prijímateľov sociálnej služby na jedného svojho zamestnanca a minimálny percentuálny podiel odborných zamestnancov na celkovej počte zamestnancov podľa prílohy č. 1.

Za odborného zamestnanca na účely prvej vety sa považuje najmä sociálny pracovník, vychovávateľ, pracovný terapeut, špeciálny pedagóg, liečebný pedagóg,

sociálny pedagóg, psychológ, opatrovateľ, fyzioterapeut, asistent liečebnej výživy, sestra poskytujúca odborné ošetrovateľské úkony, inštruktor sociálnej rehabilitácie“.

Maximálny počet prijímateľov sociálnej služby na jedného zamestnanca je najviac 2 a percentuálny podiel odborných zamestnancov na celkovom počte zamestnancov je najmenej 52%.

Sanitár v zmysle citovaného ustanovenia zákona sa nepovažuje za odborného zamestnanca.

Personálne obsadenie organizácie za kontrolované obdobie bolo iba čiastočne v súlade so zákonom, nakoľko percentuálny podiel odborných zamestnancov na celkovom počte zamestnancov najmenej 52% nebol dodržaný. Jedná sa o nesúlad s § 9 ods. 3 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní.

6.3 Čerpanie mzdových prostriedkov v roku 2014: mzdy celkom 491 499,37 €, z toho:

- tarifné mzdy	433 875,82
- osobný príplatok	43 726,55
- odmeny	13 897,00

Záväzný ukazovateľ mzdy - platy vo výške 491 290 € bol čerpaný na 100,04% .

6.4 Čerpanie mzdových prostriedkov v I. polroku 2015: mzdy celkom 231 830,50 € z toho:

- tarifné mzdy	210 989,86
- osobný príplatok	20 480,64
- odmeny	360,00

Záväzný ukazovateľ mzdy - platy vo výške 504 170 € bol čerpaný na 45,98%.

6.5 Zaradenie a odmeňovanie zamestnancov

Kontrolou boli preverené v rámci personálnej a mzdovej administratívy správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch, najmä či osobný spis obsahuje všetky potrebné doklady zamestnanca: pracovná zmluva, výpis z registra trestov, pracovná náplň, návrh na zaradenie zamestnanca do platovej triedy a platového stupňa, rozhodnutie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene, dohody o hmotnej zodpovednosti, atď. Ďalej bol preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried, splnenie kvalifikačných predpokladov a osobitných predpokladov, správnosť určenia funkčných plátov, tvorba a evidencia mzdových listov, výplatných pásov, výpočet miezd zamestnancov, atď.

Náhodným výberom bola kontrolovaná výplata miezd zamestnancov a úhrady iných nárokov z titulu miezd za obdobie jún 2015, nedostatky neboli zistené.

Výberovým spôsobom bolo prekontrolované zaradenie zamestnancov do platových tried a to u 21 zamestnancov.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

6.5.1 V prípade 5 opatrovateľoch-

Zamestnancom je v rozhodnutí o plate zo dňa 17.9.2015 uvedený kód pracovnej činnosti „15.02.02“ rozporne s textom o zaradení do 3. platovej triedy .

Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom pracovných činností.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.

6.5.2 Z kontrolovaných osobných spisov 11 zamestnancov bolo zistené, že v rozhodnutí o plate majú určené zaradenie do 12. platového stupňa, niektorým zamestnancom je uvedený aj nesprávny údaj o dĺžke započítanej praxe.

V súlade s § 7 ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z.z. môže zamestnávateľ zamestnancovi určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Takto určený tarifný plat nesmie byť nižší, ako by bol tarifný plat určený podľa zaradenia do platového stupňa.

Okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa prvej vety dohodne zamestnávateľ v kolektívnej zmluve alebo ich vymedzí vo vnútornom predpis.

Kontrolovaný subjekt vo vnútornom predpise Platový poriadok ZpS platným od 01.04.2013 nemá túto výnimku ošetrovú, týmto pri zaradovaní do platového stupňa a určení tarifného platu nepostupoval v zmysle § 7 ods. 1 alebo ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z.z.

6.5.3 U inštruktora sociálnej rehabilitácie

Zamestnankyňa podľa pracovnej zmluvy zo dňa 02.12.2014 a pracovnej náplne zo dňa 01.07.2014 vykonáva individuálnu a skupinovú sociálnu prácu spojenú so záujmovou činnosťou a precvičovaním jemnej motoriky.

Na rozhodnutí o plate zo dňa 17.9.2015 je uvedený kód pracovnej činnosti „15.04.05“ rozporne s textom o zaradení do 6. platovej triedy.

Popis pracovných činností rozpisovaných v pracovnej náplni nie je v súlade so zaradením do platovej triedy ani s jedným z uvedených údajov.

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

Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom pracovných činností.

Podľa metodického usmernenia MPSVaR SR má byť na prácu inštruktora sociálnej rehabilitácie vytvorený analytický list, alebo sa prispôsobí činnosť z katalógu činností 15/08/01 „Formovanie a prehľbovanie praktických návykov a zručností občanov v oblasti pracovných aktivít a pracovnej terapie v zariadeniach sociálnych služieb“; t.j. správne sa má zamestnanec zaradiť do 8. platovej triedy.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovení § 5 ods.1 a ods. 5 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. a uvedeným konaním došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) – porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

6.5.4 Kontrolovaný subjekt v rámci výkonu vlastnej vnútornej kontroly na mzdovom a personálnom úseku zistil nesúlad pri určení tarifného platu zamestnancom s Nariadením vlády SR č. 393/2014, ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme. Dňom 17.09.2015 bol tento nesúlad odstránený o čom bol spísaný Zápis z vnútornej kontroly vykonanej dňa 14.09.2015.

Zamestnancom boli vystavené rozhodnutia o plate s účinnosťou dňom 01.04.2015, v ktorom boli nesprávne určené vyššie tarifné platy.

Kontrolovaný subjekt vystavil nové rozhodnutia o plate s účinnosťou dňom 01.09.2015, avšak na nesprávne určené tarifné platy za obdobie od 01.04. – 01.09.2015 neprijal opatrenie na odstránenie nedostatku.

V uvedenom nariadení v zmysle § 2 patrí tarifný plat podľa príloh č. 5, 6 a 7 od 01.07.2015.

Kontrolovaný subjekt vyššie uvedeným porušil ustanovenie § 7 ods.1 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. a uvedeným konaním došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) – porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

7 Verejné obstarávanie

7.1 Kontrolovaný subjekt je verejným obstarávateľom podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní.

Každý verejný obstarávateľ je povinný plniť povinnosti podľa §§ 9, 49 a 49a zákona o verejnom obstarávaní, t.j. byť registrovaný na Úrade pre verejné obstarávanie a v Elektronickom kontraktačnom systéme.

Kontrolovaný subjekt je registrovaný na UVO ako aj v Elektronickom kontraktačnom systéme, má vytvorený profil verejného obstarávateľa.

7.2 Verejný obstarávateľ je povinný v zmysle § 99 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní zverejniť raz štvrtročne v **profile** súhrnnú správu o zákazkách podľa § 91 ods. 1 písm. a) s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Kontrolovaný subjekt zverejnil súhrnné štvrtročné správy o zákazkách za 2. štvrťrok 2014 v počte 1 zákazka v hodnote 1 800,00 eur, za 3. štvrťrok 2014 v počte 5 zákaziek v celkovej hodnote 31 058,40 eur, za 4. štvrťrok 2014 v počte 20 zákaziek v celkovej hodnote 257 899,42 eur; za 1. štvrťrok 2015 na 5 zákaziek, na ktoré sú uzavreté rámcové zmluvy.

Kontrolovaný subjekt uviedol, že v 2. a 3. štvrťroku 2015 neboli uzavreté zákazky nad hodnotou 1000 eur, preto neboli zverejnené súhrnné správy za uvedené obdobia.

7.3 Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nezaobstarával žiadne nadlimitné zákazky, ani podlimitné v hodnote nad 20 000 (tovary, služby), 30 000 (stavebné práce) a 40 000 (potraviny).

Vo vyššie uvedených oblastiach neboli zistené nedostatky.

7.4 Kontrolovaný subjekt za rok 2014 predložil dokumentáciu z 19 uskutočnených verejných obstarávaní.

7.4.1 Zistené nedostatky – všeobecne:

Vo viacerých prípadoch nie je určená predpokladaná hodnota zákaziek, nedostatočne špecifikovaný predmet obstarávania, v mnohých prípadoch nevydokladované doručenia výziev a ponúk, chýbajúce dátumy z viacerých dokladov, súťažné podklady neobsahovali návrhy zmlúv, podozrenie z netransparentnosti.

7.4.2 Zistené nedostatky v jednotlivých prípadoch za rok 2014 jednotlivito:

7.4.2.1 Úprava častí ubytovacích sekcií - nešpecifikovaný predmet obstarávania, ponuky vyhotovené jedným počítačom, podozrenie z netransparentnosti.

- 7.4.2.2 Skriňová zostava a skrine - nešpecifikovaný predmet obstarávania (rozmery, počty, materiál a pod.), nešpecifikovaný predmet ponuky.
 - 7.4.2.3 Výmena podlahy (bežne dostupná zákazka) - nešpecifikovaný predmet obstarávania (množstvo, materiál) a pod).
 - 7.4.2.4 Výmena vodovodných stúpačiek - nešpecifikovaný predmet obstarávania (rozmery, počty, materiál a pod.), nešpecifikovaný predmet ponuky.
 - 7.4.2.5 Kombinovaný šporák (bežne dostupný tovar) - nešpecifikovaný predmet obstarávania (technické parametre, výkon a pod.)
 - 7.4.2.6 Plynový kotol do kuchyne (bežne dostupný tovar) - nešpecifikovaný predmet obstarávania, chýbajú ponuky uchádzačov.
 - 7.4.2.7 Stolný počítač 2 ks, monitor 2 ks, tlačiareň 1 ks - nešpecifikovaný predmet obstarávania (technické parametre zariadení).
 - 7.4.2.8 Celoročné paplóny 68 ks (bežne dostupný tovar) – predložená iba ponuka od jedného dodávateľa, ponuky sú na 28 ks, a 40 ks, nie na obstarávané množstvo.
 - 7.4.2.9 Montáž klimatizácie (bežne dostupná zákazka) - nešpecifikovaný predmet obstarávania, podozrenie z netransparentnosti.
 - 7.4.2.10 Úprava častí ubytovacích sekcií – 4 ks - nešpecifikovaný predmet obstarávania, nedostatočne špecifikované ponuky.
 - 7.4.2.11 Stolný počítač - nešpecifikovaný predmet obstarávania, nedostatočne špecifikované ponuky.
 - 7.4.2.12 Maliarske práce - nešpecifikovaný predmet obstarávania (množstvo, materiál, farba, počet vrstiev) nedostatočne špecifikované ponuky.
 - 7.4.2.13 Zabezpečenie tonerov 14.02.2014 – nedostatočne nešpecifikovaný predmet obstarávania.
 - 7.4.2.14 Zabezpečenie tonerov 18.12.2014 – nedostatočne nešpecifikovaný predmet obstarávania.
 - 7.4.2.15 Výmena vchodových dverí - nedostatočne nešpecifikovaný predmet obstarávania, nedostatočne, neporovnateľne špecifikované ponuky.
- 7.5 Kontrolovaný subjekt za rok 2015 predložil dokumentáciu z 12 uskutočnených verejných obstarávaní, ktoré boli obstarané v roku 2014 formou rámcových kúpnych zmlúv.
- 7.5.1 Sorbit – rámcová zmluva uzavretá na celý kalendárny rok z prieskumu trhu iba na základe 1 ponuky.
 - 7.5.2 Zákusky rámcová zmluva uzavretá na celý kalendárny rok z prieskumu trhu iba na základe 1 ponuky.
 - 7.5.3 Štrúdl'ové cesto rámcová zmluva uzavretá na celý kalendárny rok z prieskumu trhu iba na základe 1 ponuky.
 - 7.5.4 Čistiace potreby – jedná sa o bežne dostupný tovar, ktorý sa mohol zaobstarať prostredníctvom elektronického trhoviska.
 - 7.5.5 Čistiace a hygienické pomôcky - jedná sa o bežne dostupný tovar, ktorý sa mohol zaobstarať prostredníctvom elektronického trhoviska.
 - 7.5.6 V oboch prípadoch sa jedná o tú istú skupinu tovarov, nie je zdôvodnené rozdelenie predmetu, obidve výzvy sú z toho istého dňa (31.10.2014), a

ponuky boli predložené pravdepodobne v jednej obálke na obidve zákazky. Ponúknuté ceny nie sú zosumarizované, podozrenie z netransparentnosti.

7.5.7 Mrazené výrobky, Chlieb a pečivo, Zelenina ovocie, Ostatné potraviny, Mäso a mäsové výrobky, Olej múka cukor, Potraviny (korenie, omáčky, med, syry a pod.) – u týchto zákazkách neboli zistené nedostatky.

8 Predbežná finančná kontrola

Cieľom kontroly bolo overiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na pripravovaných finančných operáciách, ako právnych úkonoch a pri hotovostných a bezhotovostných výdavkových finančných operáciách.

Cieľom kontroly bolo overiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na pripravovaných finančných operáciách, ako hotovostných a bezhotovostných výdavkových finančných operáciách, právnych úkonoch a na iných úkonoch majetkovej povahy.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neoveruje predbežnou finančnou kontrolou pracovnoprávne úkony a s nimi súvisiace dodatky, zmeny a zániky podľa zákona č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v z.n.p., zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p., t.j. rozhodnutia o plati, návrhy na udelenie osobného príplatku a odmeny, ďalej neoveruje obchodnoprávne či občianskoprávne záväzkové zmluvy a s nimi súvisiace dodatky a zmeny, ako napr. poisťné zmluvy, zmluvy o poskytovaní služieb, kúpne zmluvy a objednávky, ďalej neoveruje ani zmluvy súvisiace s peňažnými ústavami, vyhlásenie verejného obstarávania atď. a nie sú overované ani výdavkové finančné operácie hotovostného charakteru (platby z pokladnice).

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

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 14.12.2015.

Ku kontrolným zisteniam bolo možné sa písomne vyjadriť v zmysle § 14 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v lehote do 21.12.2015, námietky v stanovenej lehote neboli predložené.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 11.01.2016 o 09.00 hod. na Útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za kontrolný orgán:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór,

za kontrolovaný subjekt:

Ing. Mgr. Zuzana Hervayová, riaditeľka
Edita Valentová, ekonómka

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: 31.01.2016

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: 28.02.2016

II. Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly č.11/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 II. polrok 2015, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 275/2015 zo dňa 30. júla 2015, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a kontrolórky Zuzana Fúriová, Mgr. Iveta Sárkózi 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 pre osvedčovanie listín a podpisov.

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 15.12.2015 do 18.12.2015 v pomocnej pokladni osvedčovania listín a podpisov a po odňatí písomných podkladov na útvare hlavného kontrolóra.

Cieľom kontroly bolo overiť:

1. skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti a cenín 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. zák. č. 599/2001 Z.z. osvedčovanie listín a podpisov,
5. Smernica č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov v z.n.p.,
6. Smernica č. 1/2015 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly z.n.p.

Kontrola bola vykonaná z nasledovnej písomnej dokumentácie: pokladničná agenda pomocnej pokladni osvedčovania listín a podpisov za obdobie 15.07-2015 – 30.09.2015 a dokumentácia z inventarizácií pokladne k 31.12.2014, k 7.4.2015 a k 7.9.2015.

Kontrolné zistenia:

1. Skutočný stav peňažných prostriedkov

Kontrola bola zameraná na overenie skutočného a účtovného stavu pokladničnej hotovosti v pomocnej pokladni osvedčovania listín a podpisov.

Dňa 15.12.2015 o 9,45 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby Molnár Katalin.

Kontrolou bolo zistené, že stav pokladničnej hotovosti, ktorý bol vykázaný v pokladničnej knihe v čiastke 398,00 € súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

Stav finančnej hotovosti:

Počet kusov															Stav Hotovosti
Mince							Bankovky								
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	398,00
2	4	8	20	25	9	4	1	0	9	7	3	0	0	0	
Stav v EUR															
0,02	0,08	0,40	2,00	5,00	4,50	4,00	2,00	0	90,0	140,0	150,0	0	0	0	

2. Vedenie pokladničnej agendy

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

Pokladničný denník je vedený v súlade s ustanovením §18 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

Zostatok pokladničnej knihy je vykazovaný denne, zápisy sú vykonávané len na základe riadnych pokladničných dokladov.

Predpísaný maximálny denný limit pokladničnej hotovosti pomocnej pokladni pre osvedčovanie podpisov a listín po dennej uzávierke pokladne 600,00 eur je dodržiavaný a hotovosť nad stanoveným limitom je odvádzaná po dennej uzávierke do hlavnej pokladne.

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

3. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti

Z dokumentácie kontrolovaného obdobia rok 2015 a z obdobia s ním súvisiaceho bolo zistené, že k 31.12.2014 bola vykonaná riadna inventarizácia v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., ďalej bola vykonaná inventarizácia v zmysle § 15 písm. f) k 07.04.2015 a mimoriadna inventarizácia k 07.09.2015 z dôvodu

prevzatí výkonu funkcie pokladníka v zmysle § 16 ods. 3 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

Pri inventarizáciách neboli zistené žiadne rozdiely medzi fyzickým stavom inventarizovaných peňažných prostriedkov a evidenčným stavom.

Kontrolou vykonávania inventarizácie peňažných prostriedkov neboli zistené nedostatky.

4. **Predbežná finančná kontrola**

V kontrolovaných pomocných pokladniach sú jedinými výdavkami odvody finančnej hotovosti do hlavnej pokladne, ktoré nepodliehajú overovaniu predbežnej finančnej kontroly, nakoľko sa nejedná o výdavok záväzku, resp. poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov, ale len o presun finančných prostriedkov v rámci interných pokladní organizácie.

Overenie predbežnou finančnou kontrolou príjmov finančnej hotovosti, ktoré tvoria správne poplatky podľa sadzovníka správnych poplatkov v zmysle zákona 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch je potvrdené pečiatkou spoločne za jeden deň v zmysle § 9 bodu 15 Smernici č. 1/2015 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná v Komárne dňa 18.12.2015.

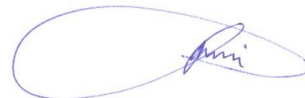
III.

Informácia o prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti je pred ukončením posledná kontrola z roku 2015, a to:

Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania na Základnej škole s VJM Móra Jókaiho Ul. mieru 2, 945 01 Komárne, IČO: 36105881 za kontrolované obdobie 2014 a 1. polrok 2015.

V Komárne dňa 15.01.2016



Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór