



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 15.08.2019

INFORMATÍVNA SPRÁVA
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
za uplynulé obdobie

A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről

Útvar hlavného kontrolóra

Zodpovedný predkladateľ / Felelős előterjesztő	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr
Vypracoval / Kidolgozta	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr

Odborná komisia/ Véleményező szakbizottság	Dátum/dátum
Finančná komisia	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do komisie
Mestská rada/ Városi Tanács	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do rady

Obsah materiálu - Tartalom:

1.	Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2.	Informatívne správy o výsledkoch kontrol
3.	Informácie o prebiehajúcich kontrolách



Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

**Návrh na uznesenie č./2019
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

1. Informatívnu správu č. 05/2019, predmetom ktorej bola Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, plnenie a čerpanie rozpočtu, kontrola vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahov, na úseku verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 12/ÚHK/2014 u kontrolovaného subjektu ZUŠ Komárno.
2. Informatívnu správu č. 06/2019, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku tvorby a použitia sociálneho fondu u kontrolovaného subjektu Mestský úrad Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 12/ÚHK/2013.
3. Informatívnu správu č. 07/2019, predmetom ktorej bola kontrola všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno.
4. Informatívnu správu č. 08/2019, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelenia a vyúčtovania dotácií, dodržanie použitia finančných prostriedkov v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté, vedenie účtovníctva a jeho archivácia, pokladničná agenda, záväzky a pohľadávky, úsek personalistiky, mzdové účtovníctvo, odmeňovanie zamestnancov a dodržiavanie Zákonníka práce a iných pracovnoprávnych predpisov, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, ochrane osobných údajov a povinného zverejňovania informácií, kontrola autoprevádzky, cestovné náhrady, kontrola činnosti orgánov spoločnosti podľa obchodného zákonníka, najmä v spojitosti s povinnosťami po získaní informácie o zápornom vlastnom imaní spoločnosti, preverenie zodpovednosti štatutárneho orgánu v zmysle zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov u kontrolovaného subjektu COM-MÉDIA, spol. s r.o..



M E S T O K O M Á R N O
KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019



I.
Informatívna správa z kontroly
č.05/ÚHK/2019

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2019, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 44/2019 zo dňa 31. Januára 2019, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan - hlavný kontrolór, Zuzana Fúriová a Mgr. Iveta Sárközi kontrolórky u kontrolovaného subjektu:

Základná umelecká škola
Letná ul. 12, 945 01 Komárne
IČO: 37867369

Predmetom kontroly bolo:

Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, plnenie a čerpanie rozpočtu, kontrola vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, na úseku verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 12/ÚHK/2014 u kontrolovaného subjektu ZUŠ Komárno.

Zámerom kontroly bolo:

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a s majetkom mesta.

Cieľom kontroly bolo:

1. Overiť a hodnotiť účinnosť prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č.12/ÚHK/2014.
2. Zistiť súlad interných predpisov s platnou legislatívou.
3. Zistiť vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znp.,
2. opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v z.n.p.,
3. zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znp.,
4. zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
6. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
7. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
8. zák. č. 596/2003 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
9. zák. č. 597/2003 Zb. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.,



10. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
11. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
12. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
13. Nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a dopĺňaní,
14. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta
15. VZN Mesta Komárno č. 1/2018, ktorým sa určí výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na kalendárny rok 2018,
16. VZN o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materských školách a školských kluboch detí, o výške príspevku v Základnej umeleckej škole a o čiastočnej úhrade nákladov v centre voľného času a v školských jedálňach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno v z.n.p.

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

Kontrola bola vykonaná v priestoroch Základnej umeleckej školy a Útvaru hlavného kontrolóra od 13.06.2019 do 02.08. 2019.

Kontrolované obdobie:

Rok 2018 a čiastočne rok 2019.

A) Úvod

Základná umelecká škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou, ktorej zriaďovateľom je Mesto Komárno s dátumom prechodu zriaďovateľskej pôsobnosti od 01.07.2002, následne bola vydaná zriaďovacia listina č. 29/2002 na základe uznesenia MZ č. 898/2002 z 18.07.2002, ktorá bola neskoršie tromi dodatkami aktualizovaná, a tak obsahuje všetky zákonom stanovené náležitosti v zmysle ust. § 22 ods. 2 písm. a) až k) zákona č. 596/2003.

ZUŠ poskytuje základy vzdelania v jednotlivých umeleckých odboroch a pripravuje na štúdium učebných a študijných odborov na stredných školách umeleckého zamerania a na konzervatóriu, odborne pripravuje aj na štúdium na vysokých školách s umeleckým zameraním, ako aj ostatných typoch vysokých škôl a univerzít ustanovené legislatívnymi normami SR.

Štatutárnym orgánom školy bol v kontrolovanom období riaditeľ František Petr, ktorý bol podľa § 3 zák. č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. menovaný do funkcie s účinnosťou od 1. apríla 2018 na päťročné funkčné obdobie.

B) Kontrolné zistenia

1. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

Na prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 12/ÚHK/2014 dňa 18.12.2014 boli prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a bol uložený termín na predloženie písomnej správy o ich splnení.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt uložené povinnosti splnil, avšak prijaté opatrenia neboli dostatočne účinné, nakoľko boli kontrolou zistené opakujúce sa, resp. pretrvávajúce nedostatky, ktoré sú uvedené v bodoch nižšie v návrhu správy.

2. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu

- 2.1** Kontrolný orgán pri kontrole vychádzal zo základných údajov schváleného rozpočtu. Bolo skontrolované dodržiavanie rozpočtu a čerpanie pridelených finančných



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

prostriedkov za obdobie rok 2018.

Na rok 2018 boli základnej škole v súlade so schváleným rozpočtom Mesta Komárno uznesením MsZ č. 1703/2018 zo dňa 8.2.2018 určené výdavky z rozpočtu mesta vo výške **734 000 eur** v členení:

- dotácia z obce vo výške 662 000 eur
- vlastné príjmy vo výške 72 000 eur

Rozpočet bol v priebehu roka upravený rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa na základe uznesení MsZ č. 1705/2018, 1972/2018, 2050/2018 a 2083/2018 sumu **802 087 eur** nasledovne:

- dotácia z rozpočtu obce 719 982 eur
- vlastné príjmy 82 105 eur

2.2. Prehľad príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu:

- príjmová časť rozpočtu k 31.12.2018

200	Vlastné príjmy	82 105
312	Dotácia z rozpočtu obce	719 982
	Príjmy celkom	802 087

Vlastné príjmy ZUŠ k 31.12.2018 boli tvorené príspevkom od rodičov a žiakov na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom na ZUŠ vo výške 82 104,94 eur, ktoré predstavujú 100%-né plnenie.

Výdavková časť rozpočtu k 31.12.2018

610	Mzdy, platy	510 274
620	Odvody do poisť.	177 963
630 z toho	Tovary a služby	71 837
631	Cestovné	271
632	energie, voda	15 439
633	Materiál	12 042
634	Dopravné	0
635	rutinná a štandardná údržba	16 622
636	nájomné za prenájom	2 263
637	Služby	25 200
642	Transfer jednotlivcom	1 869
600	Bežné výdavky spolu	761 943
700	Kapitálové výdavky	40 000
	Výdavky spolu	801 943

Výsledok rozpočtového hospodárenia základnej školy k 31.12.2018 bol nasledovný:

- príjmy 802 087 eur
- výdavky 801 943 eur

Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2018 bol prebytok vo výške 144,00 eur.

2.3 Organizácia k 31.12.2018 nevidovala žiadne pohľadávky, z dlhodobých záväzkov vykazuje záväzky zo sociálneho fondu vo výške 4 727,49 eur a krátkodobé záväzky vykazuje:

- záväzky voči zamestnancom vo výške 33 604,14 eur,
- daňové záväzky a záväzky zo soc. a zdrav. poistenia vo výške 27 986,37 eur,
- iné záväzky vo výške 419,13 eur.



Kontrolné zistenie:

Kontrolou plnenia príjmov a čerpania výdavkov neboli zistené nedostatky, nebolo zistené ne hospodárne a neúčelné použitie finančných prostriedkov.

3. Hospodárenie s majetkom a vedenie účtovníctva

3.1 Protokolom o prenechaní majetku vo vlastníctve Mesta Komárno do správy Základnej umeleckej školy zo dňa 31.01.2007 č. 10599/8030/OŠK/2007 bol v článku I. prenechaný nehnuteľný majetok v celkovej hodnote 136 853,33 eur, ktorý pozostával:

- a) budovy - parcela č. 938 so súp. č. 2923 a
- b) pozemku - parcela č. 938 o výmere 1163 m² zastav. plocha a nádvorie.

Toho času bola do majetku zaradená a zaúčtovaná iba budova v hodnote 127 998,85 eur, pozemok v hodnote 5 790,68 eur nebol vedený v účtovníctve kontrolovaného subjektu. Tento nedostatok bol vytknutý predchádzajúcimi následnými finančnými kontrolami č.12/ÚHK/2009 a č.12/ÚHK/2014.

Kontrolovaný subjekt v rámci prijatých opatrení na odstránenie nedostatku opätovne požiadal zriaďovateľa o vydanie nových dokumentov, na základe ktorých by uvedenú nehnuteľnosť správne zaradil a zaúčtoval, napriek tomu nedostatok v kontrolovanom období roku 2018 naďalej pretrvával.

Kontrolou nadchádzajúceho účtovného obdobia bolo zistené, že nedostatok bol už odstránený, kontrolovaný subjekt predmetný pozemok zaradil a zaúčtoval až dňom 30.04.2019 v hodnote 5 790,68 eur po zápise správy v katastri nehnuteľností.

Kontrolné zistenie:

Z vyššie uvedeného vyplýva, že účtovníctvo až do účtovného obdobia 2018 nebolo úplné a verné, nakoľko nepredstavoval skutočný stav majetku, čím nebolo zabezpečené verné zobrazenie skutočnosti, t.j. neboli dodržané ustanovenia § 7 ods.1 a ods.2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Kontrolou nadchádzajúceho účtovného obdobia bolo zistené, že nedostatok bol už odstránený, kontrolovaný subjekt predmetný pozemok zaradil a zaúčtoval až dňom 30.04.2019 v hodnote 5 790,68 € po zápise správy v katastri nehnuteľností.

3.2 Dodatkom č. 1 k protokolu č.10599/8030/OŠK/2007 o zverení majetku vo vlastníctve Mesta Komárno do správy zo dňa 29.11.2012 bol zverený do správy ZUŠ nehnuteľný majetok Dodatkom č. 1 k protokolu č.10599/8030/OŠK/2007 o zverení majetku vo vlastníctve Mesta Komárno do správy zo dňa 29.11.2012 bol zverený do správy ZUŠ nehnuteľný majetok budova na parcele 937/1 v hodnote 24 985,13 eur a pozemok na parcele 937/1 a 937/2 spolu v hodnote 2 738,50 eur.

Podľa ustanovenia § 19 písm. a) katastrálneho zákona: „Vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinné dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov, mohli byť v katastri riadne evidované, a ohlásiť každú zmenu správe katastra do 30 dní odo dňa vzniku, zmeny alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti a na vyzvanie správy katastra predložiť v určenej lehote doklady na zápis týchto údajov do katastra; ...“.

Podľa ustanovenia § 14 ods. 3 zákona o majetku obcí: „Organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce“.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že list vlastníctva neobsahuje zápis správy nehnuteľného majetku. Z vyššie uvedeného vyplýva, že nebolo konané v súlade so zákonom č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v z.n.p. a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.



3.3 Inventarizácia majetku a záväzkov

Kontrolovaný subjekt predložil dokumentáciu z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018.

Inventarizácia bola vykonaná podľa Príkazu primátora Mesta Komárno č. 4/2018 zo dňa 01.10.2018. Riaditeľ ZUŠ menovacím dekrétom určil dielčiu inventarizačnú komisiu v zložení: Kalmárová Beáta, DiS.art. - predseda a členovia - Mažárová Katarína a Vágó Gyöngyi, DiS.art., vyradovaciu komisiu v zložení: Szalayová Silvia – predseda a členovia – Mgr. Rudolf Harmat a Mgr. Moncz Zsuzsanna a likvidačnú komisiu v zložení: Mgr.Art. Iebida Jerzy – predseda a členovia – Mgr. Moncz Miklós a Mgr. Kulin Eduard, DiS.art..

Inventarizačnou komisiou neboli zistené žiadne rozdiely.

Kontrolou procesu inventarizácie a písomnej dokumentácie bolo zistené, že inventúra a inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná správne okrem inventarizácie majetku vedeného na účte 031 – pozemky, kde nebol vykázaný rozdiel medzi fyzickým a účtovným stavom vo výške 5 790,68 eur.

Nedostatok je opísaný vyššie v bode 3.1 tejto správy.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v každom prípade v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p..

4. Základná finančná kontrola

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt má vydaný Vnútorný predpis o finančnej kontrole č. 4, ktorý upravuje komplexný systém finančného riadenia v ZUŠ.

Pri kontrole bol výberovým spôsobom overený praktický výkon základnej finančnej kontroly z kontrolovaného obdobia 2018 - 2019.

Kontrolou bolo zistené, že základnou finančnou kontrolou neboli overené niektoré personálne a mzdové doklady a doklady súvisiace s vyhlásením verejného obstarávania.

Kontrolné zistenie:

Jedná sa o nedodržanie citovaného ustanovenia zákona o finančnej kontrole.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča postupovať striktne v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

5. Verejné obstarávanie – dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

Kontrola bola zameraná na základe predložených podkladov, dokumentov a profilu na stránke UVO na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a na kontrolu ako sa v kontrolovanom subjekte realizuje proces verejného obstarávania.

5.1 V kontrolovanom období rok 2018 mal kontrolovaný subjekt 4 zákazky s nízkou hodnotou:

5.1.1 Nákup klavíru vo výške 33 990,- eur a „Nákup hudobných nástrojov a



príslušenstva k hudobným nástrojom" vo výške 6 010,- eur

V zmysle §1 ods.12 písm. f) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. sa na vyššie uvedené predmety kúpy nevzťahujú postupy verejného obstarávania.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že použitím finančných prostriedkov bola zabezpečená maximálna hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť. Výdavky boli zdôvodnené, identifikovateľné, kontrolovateľné a dokladované faktúrami a inými prvotnými účtovnými dokladmi, ktoré boli v súlade s platnými právnymi predpismi.

5.1.2 Prestavba sociálnych zariadení v ZUŠ v celkovej výške 23 173,60 eur a

Doprava a pokládka baletného povrchu vo výške 4 808,34 eur

Zákazky boli obstarané v súlade podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v.z.p.

- 5.2** Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu o verejnom obstarávaní pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky a zákazky s nízkou hodnotou zo dňa 29.09.2017.

Kontrolné zistenie:

Nakoľko od 01.01.2019 je platný novelizovaný zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., ustanovenia v Čl. V. ods. 2 a Čl. Ods. 2 a ods. 4 uvedenej smernice nie sú aktuálne.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča zosúladiť vnútorný predpis podľa platného zákona o verejnom obstarávaní.

6. Úsek personalistiky a miezd

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období rok 2018 a 2019 evidoval 40 pedagogických zamestnancov a 5 nepedagogických zamestnancov, z toho 14 zamestnancov na kratší pracovný čas .

- 6.1** Výberovým spôsobom 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, výpočet a výplata miezd zamestnancov.

Kontrolné zistenie:

Z kontrolovaných dokumentov bolo zistené, že niektorým zamestnancom bol nesprávne určený plat z dôvodu nesprávneho zaokrúhľovania pri výpočte tarify platy a zvýšenia tarify platy pri skrátenom pracovnom čase a pri výpočte príplatkov (príplatku za činnosť triedneho učiteľa a kreditového príplatku).
Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 13b, § 14 a § 27 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení neskorších predpisov v z.n.p.

- 6.2** Zamestnanec G.D. - samostatný učiteľ predložil oneskorene, dňa 30.08.2018, žiadosť o uznanie kreditov za absolvovanie akreditovaného programu kontinuálneho





II.
Informatívna správa z kontroly
č.06/ÚHK/2019

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Komárno na I. polrok 2019, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 44/2019 dňa 31.01.2019, vykonal Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno kontrolu v zložení:

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

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno
IČO: 00306525

Predmetom kontroly bola:

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku tvorby a použitia sociálneho fondu u kontrolovaného subjektu Mestský úrad Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 12/ÚHK/2013.

Cieľom kontroly bolo:

Zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok a uplatňovanie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (v ďalšom SF) v znení neskorších predpisov a súvisiacich interných predpisov.

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi a vnútornými aktmi riadenia

Miesto a čas vykonania kontroly:

Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 04.06.2019 do 26.07.2019.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
2. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
3. Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.
4. Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
5. Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
6. Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
7. Zákon č. 311/2001 Z. z. (Zákoník práce) v znení neskorších predpisov.
8. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p..
9. Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.
10. Interné predpisy kontrolovaného subjektu: Kolektívna zmluva s dodatkami, interná smernica pre vedenie účtovníctva.



Právny rámec:

1. Tvoriť sociálny fond je povinnosťou každého zamestnávateľa, ktorý zamestnáva aspoň jedného zamestnanca v pracovnom pomere alebo obdobnom pracovnom vzťahu. Z uvedeného vyplýva, že zamestnávateľ, ktorý má so zamestnancami uzavretú len dohodu o pracovnej činnosti, príp. iné typy dohôd, nie je povinný tvoriť sociálny fond z ich miezd.
2. Na účely zákona č. 152/1994 Z.z. Národnej rady Slovenskej republiky o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je zamestnávateľom právnická osoba so sídlom na území Slovenskej republiky alebo fyzická osoba s miestom trvalého pobytu alebo miestom podnikania na území Slovenskej republiky, ktorá zamestnáva aspoň jedného zamestnanca v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu.
3. Sociálny fond sa tvorí ako úhrn:
 - povinného prídeltu,
 - ďalšieho prídeltu,
 - ďalších zdrojov.

3.1. Tvorba sociálneho fondu z povinného prídeltu

Povinný prídelt do sociálneho fondu **sa týka všetkých zamestnávateľov.**

Povinným prídeltom na tvorbu sociálneho fondu je prídelt vo výške 0,6 % až 1 % zo súhrnu hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu.

Minimálny povinný prídelt na tvorbu sociálneho fondu je vo výške 0,6 % zo súhrnu hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu. Zamestnávateľ môže tvoriť sociálny fond vo výške povinného prídeltu viac ako 0,6 % až 1 %, ak splnil tieto podmienky:

- za predchádzajúci kalendárny rok dosiahol zisk,
- za predchádzajúci kalendárny rok splnil všetky daňové povinnosti k štátu, obci a vyššiemu územnému celku,
- za predchádzajúci rok splnil všetky odvodové povinnosti voči zdravotným poisťovniam a Sociálnej poisťovni.

Ak zamestnávateľ nesplní čo i len jednu podmienku, tvorí povinný prídelt do fondu vo výške 0,6 %.

3.2. Tvorba sociálneho fondu z ďalšieho prídeltu

Ďalší prídelt do sociálneho fondu **sa týka len niektorých zamestnávateľov.**

Ďalší prídelt do sociálneho fondu je najviac vo výške 0,5 % zo súhrnu hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu a zároveň vo výške:

- dohodnutej v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise, ak u zamestnávateľa nemôže pôsobiť odborový orgán podľa osobitného predpisu,
- sumy potrebnej na poskytnutie príspevkov na úhradu výdavkov na dopravu do zamestnania a späť zamestnancom, ktorí spĺňajú zákonom stanovené podmienky.

3.3. Tvorba sociálneho fondu z ďalších zdrojov

Zamestnávateľ môže dobrovoľne tvoriť sociálny fond z ďalších zdrojov, ako sú dotácie, dary a príspevky poskytnuté zamestnávateľovi do sociálneho fondu.

Zamestnávateľ môže dobrovoľne prispievať do sociálneho fondu aj prídeltmi z použiteľného zisku.

Tvorba sociálneho fondu z ďalších zdrojov nie je daňovým výdavkom (nákladom) účtovnej jednotky.



4. Zamestnávateľ **nemá povinnosť viesť prostriedky sociálneho fondu na osobitnom bankovom účte**. Ak zamestnávateľ nemá pre tento účel zriadený v banke alebo v pobočke zahraničnej banky osobitný účet, **je povinný tvorbu sociálneho fondu a jeho čerpanie viesť na osobitnom analytickom účte**.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu sa sleduje v podvojnóm účtovníctve cez analytický účet sociálneho fondu.

Ak sa vedú prostriedky sociálneho fondu na osobitnom bankovom účte, tak zamestnávateľ je povinný previesť finančné prostriedky:

- do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr však do konca kalendárneho mesiaca (napríklad termín na výplatu mzdy za mesiac január je 15. február, zamestnávateľ je povinný previesť finančné prostriedky do 20. februára, alebo do konca februára),
 - do 31. decembra (prevod finančných prostriedkov za december vypočítaný z predpokladanej výšky miezd alebo plátov).
5. **Sociálny fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu**. V prípade, že zamestnávateľ má určené viacero termínov na výplatu miezd alebo plátov, za deň výplaty sa považuje posledný dohodnutý deň výplaty mzdy alebo platu za predošlý kalendárny mesiac.

Za mesiac december zamestnávateľ môže tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov.

Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok je zamestnávateľ povinný vykonať najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Zostatok fondu, ktorý sa nevyčerpal, sa prevádza do nasledujúceho roka.

6. **Použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom**, spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom, či tvorbu a výšku fondu dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve. V prípade, že u zamestnávateľ nepôsobí odborová organizácia, upraví podmienky vo vnútornom predpise.

V rámci realizácie sociálnej politiky poskytuje zamestnávateľ svojim zamestnancom zo sociálneho fondu príspevok na:

- stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi,
- dopravu do zamestnania a späť,
- účasť na kultúrnych a športových podujatiach,
- rekreácie a služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily,
- zdravotnú starostlivosť,
- sociálnu výpomoc a peňažné pôžičky,
- doplnkové dôchodkové sporenie okrem príspevku, ktorý ja zamestnávateľ povinný platiť podľa osobitného predpisu.

Je dôležité poznamenať, že zamestnávateľ môže poskytnúť príspevok z fondu na ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov, ale nesmie poskytovať príspevok z fondu na účely odmeňovania za prácu.

Príspevok z fondu je možné poskytnúť aj rodinnému príslušníkovi zamestnanca (manžel/manželka a nezaopatrené deti zamestnanca) a poberateľovi starobného dôchodku, predčasného starobného dôchodku, invalidného dôchodku, výsluhového alebo invalidného výsluhového dôchodku, ktorého zamestnávateľ zamestnával v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu ku dňu odchodu do dôchodku.

7. **Príspevky, najmä plnenia zo sociálneho fondu sú predmetom dane z príjmov**, bez ohľadu na to, či ide o príspevok peňažného alebo nepeňažného charakteru. Pri zdaňovaní



príspevku zo sociálneho fondu sa postupuje rovnako ako v prípade zdaňovania mzdy, t. j. zamestnávateľ za zamestnanca odvedie preddavok na daň z príjmov v priebehu kalendárneho roka.

Tie príspevky (plnenia) zo sociálneho fondu, ktoré podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov sú definované ako príjem, ktorý nie je predmetom dane alebo je od dane oslobodený, nepodliehajú zdaneniu u zamestnanca (napr. príspevok na stravovanie). Zväčša ide o plnenia od zamestnávateľa, ktoré nepodliehajú zdaneniu bez ohľadu na to, či sú poskytované zo sociálneho fondu alebo nie. Z pohľadu zamestnávateľa a jeho daňového plánovania je výhodnejšie používať na oslobodené plnenia prostriedky zo sociálneho fondu, ktoré boli pri tvorbe daňovým výdavkom.

KONTROLNÉ ZISTENIA

I. KONTROLA PLNENIA OPATRENÍ Z PREDCHÁDZAJÚCEJ KONTROLY

Následnou finančnou kontrolou č. 12/ÚHK/2013 boli zistené nedostatky.

V Správe o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 07.11.2013 boli uložené kontrolovanému subjektu aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení.

Nakoľko kontrolovaný subjekt v písomnom vyjadrení oznámil na prerokovaní správy dňa 18.11.2013 aké nápravné opatrenia prijal na odstránenie zistených nedostatkov, kontrolný orgán ich považoval za postačujúce, preto ďalšie opatrenia nebolo potrebné prijať.

II. TVORBA SOCIÁLNEHO FONDU:

Kontrolou boli preverené príslušné doklady za roky 2018 a to najmä:

- Zásady pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu
- Bankové výpisy, účtovné doklady preukazujúce prídel do sociálneho fondu a čerpanie sociálneho fondu.

Celkový prídel do sociálneho fondu je tvorený:

- a) povinným prídelom vo výške 1% a
- b) ďalším prídelom najmenej vo výške 0,25%

zo súhrnu hrubých platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Tvorba fondu MsÚ - podľa jednotlivých mesiacov za rok 2018:

Mesiac	Tvorba	Dátum tvorby
Január	1 953,29	08.02.2018
Február	2 034,51	08.03.2018
Marec	1 909,54	09.04.2018
Apríl	2 203,20	09.05.2018
Máj	2 059,59	07.06.2018
Jún	2 155,14	09.07.2018
Júl	1 884,07	09.08.2018
August	1 790,74	06.09.2018
September	2 284,67	09.10.2018
Október	2 236,49	08.11.2018
November	2 333,48	05.12.2018
Spolu tvorba 1-11	22 844,72	
December	1 959,45	09.01.2019
Vrátené stravné lístky	4 62	
Spolu:	24 808,79	



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

Tvorba fondu MsÚ - školstvo podľa jednotlivých mesiacov za rok 2018:

Mesiac	Tvorba	Dátum tvorby
Január	1250,02	08.02.2018
Február	1489,53	08.03.2018
Marec	1314,95	09.04.2018
Apríl	1477,83	09.05.2018
Máj	1463,70	07.06.2018
Jún	1638,57	09.07.2018
Júl	608,98	09.08.2018
August	551,85	06.09.2018
September	1615,76	09.10.2018
Október	1487,15	08.11.2018
November	1531,94	05.12.2018
Spolu tvorba 1-11	14430,28	
December	1192,00	09.01.2019
Spolu:	15622,28	

Prevod finančných prostriedkov na fondový účet je uskutočnený v priebehu mesiaca v dohodnutom termíne po výplate mzdy za predchádzajúci mesiac. Príjmové platobné príkazy sú opatrené dokladom o základnej finančnej kontrole s podpismi zodpovedných zamestnancov mesta v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z.

Kontrolou tvorby sociálneho fondu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupuje v zmysle zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a v súlade s internými predpismi.

Kontrolné zistenie:

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu je vedené v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde na osobitnom bankovom účte zamestnávateľa, na účte peniaze a na účte 472 Záväzky zo sociálneho fondu so súvzťažnými zápsmi podľa príslušných ustanovení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

III. POUŽITIE SOCIÁLNEHO FONDU:

Použitie sociálneho fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom, spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom, či tvorbu a výšku fondu po dohode zamestnávateľ s odborovým orgánom, má kontrolovaný subjekt podrobne vymedzené v Kolektívnej zmluve a v Zásadách pre tvorbu a použitie prostriedkov zo sociálneho fondu.

Použitie sociálneho fondu upravuje časť III. Zásadách pre tvorbu a použitie prostriedkov zo sociálneho fondu nasledovne:

III. 1 Zamestnancovi možno poskytnúť zo sociálneho fondu bezúročnú pôžičku do výšky 330 €. V prípade skončenia pracovného pomeru je zamestnanec povinný okamžite splatiť zostatkovú dlžnú sumu z bezúročnej pôžičky.

III. 2 Jednorazová nenávratná sociálna výpomoc môže byť zamestnancom poskytnutá na tieto účely:

- a) v prípade úmrtia manžela, manželka, druhu, družka, dieťaťa zamestnanca alebo pri úmrtí zamestnanca vo výške do 300 eur pre zamestnanca,
- b) v prípade iných mimoriadnych udalostí (napr. živelná pohroma, ťaživá finančná situácia, dlhotrvajúca PN, a pod.), výška príspevku je do 200 eur,
- c) príspevok na stravovanie pre zamestnancov vo výške 0,21 eur a 0,22 eur od 01.06.2018,



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

d) príspevok na kolektívne podujatie do výšky 17,50 eur pre jedného zamestnanca a to 2-krát za rok.

Hospodárenie so sociálnym fondom	2018 MsÚ	Hospodárenie so sociálnym fondom	2018 školstvo
Počiatočný stav účtu k 1.1.	23 812,08	Počiatočný stav účtu k 1.1.	8 517,34
Spolu tvorba – príjmy	24 808,79	Spolu Tvorba – príjmy	15 622,28
Čerpanie – výdavky		Čerpanie – výdavky	
Nájom za miestnosť	350,00	Nákupné poukážky	7 700,00
Novoročná oslava	1 235,00	Jubileá odmeny	4 920,00
Nenávratná finančná pomoc	400,00	Sociálna výpomoc	50,00
Pepita Tours	8 979,00		
Kontrola zraku	1 110,00		
Novoročná slávnosť	480,26		
Stravné lístky 1.-4. mesiac	4 055,10		
Stravné lístky 5.-7. mesiac	3 273,60		
Stravné lístky 8.- 10. mesiac	3 421,66		
Stravné lístky 11.-12. mesiac	2 136,20		
Stravné celkom	12 886,56		805,14
Comorra Servis - koncoročná oslava	1 690,00		
Nájom za miestnosť – DP	300,00		
Čerpanie spolu:	27 430,82		13 477,14

O počte vydaných stravných jednotiek vedie zamestnávateľ evidenciu.

Čerpanie príspevku bolo realizované v súlade s III. časťou ods. 1 Zásad pre tvorbu a použitie sociálneho fondu.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že tvorba a čerpanie sociálneho fondu je vedené v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde na osobitnom bankovom účte zamestnávateľa, na účte peniaze a na účte 472 Záväzky zo sociálneho fondu so súvzťažnými zápsmi podľa príslušných ustanovení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

IV. ÚČTOVANIE A INVENTARIZÁCIA

Účtovanie

V rámci kontroly bolo vykonané porovnanie dokladovej inventarizácie a stavu na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu so stavom na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221). Rozdiel medzi týmito účtami vznikol len z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

a čerpania sociálneho fondu na účte 472 – Sociálny fond za december roku 2018 a skutočným prevodom peňažných prostriedkov na bankový účet (prípadne z bankového účtu) sociálneho fondu v januári roka 2019.

Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok je zamestnávateľ povinný vykonať najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Zostatok fondu, ktorý sa nevyčerpal, sa prevádza do nasledujúceho roka.

Podľa opatrenia o postupoch účtovania, je účtovná jednotka povinná účtovať pohyby finančných prostriedkov súvisiacich s tvorbou a použitím sociálneho fondu na samostatnom účte, alebo analytickom účte, je povinná účtovať verne, správne a úplne, aby následne účtovná závierka verne, správne a úplne prezentovala skutočnosti, ktoré boli predmetom účtovníctva.

Kontrolné zistenie:

V tejto oblasti ne bolo zistené porušenie platných právnych predpisov.

Inventarizácia

Inventarizácia účtu sociálneho fondu bola vykonaná za rok 2018 k 31.12.2018 na základe poverenia primátora zo dňa 01.10.2018.

V rámci kontroly bolo vykonané porovnanie dokladovej inventarizácie a stavu na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu so stavom na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221). Rozdiel medzi týmito účtami vznikol len z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby a čerpania sociálneho fondu na účte 472 – Sociálny fond za december a skutočným prevodom peňažných prostriedkov na bankový účet

Na inventarizačnom zápise o vykonaní inventarizácie ku dňu 31.12.2018 účtu 472 – záväzky zo sociálneho fondu je nesprávne uvedený inventarizačný rozdiel vo výške 933,00 eur.

Vykázaný rozdiel pochádza z účtovných prípadov:

- 27,50 eur ostatná pohľadávka z poskytnutia bezúročnej pôžičky
- 441,00 eur peniaze na ceste - čerpanie SF
- 519,65 eur peniaze na ceste – čerpanie SF, ktoré sú zaúčtované správne v účtovnom období rok 2018, ku ktorému sa vykonala inventarizácie.

Inventarizačný rozdiel môže mať dvojaký charakter, a to:

- manko, ak zistený skutočný stav je nižší ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom; pri peňažných prostriedkoch a ceninách sa označuje ako schodok, prebytok, ak zistený skutočný stav je vyšší ako stav z účtovníctva a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom.
- Inventarizačný rozdiel sa účtuje do účtovného obdobia, za ktoré sa vykonáva inventarizácia.

Zistené inventarizačné rozdiely je nutné posúdiť a zistiť príčiny ich vzniku. Zo zákona o účtovníctve vyplýva jednoznačná požiadavka a povinnosť vyúčtovať zistené inventarizačné rozdiely ešte do účtovného obdobia, s ktorým súvisia a kvôli ktorému sa inventarizácia vykonávala.

Kontrolné zistenie:

Z vyššie uvedeného vyplýva, že sa nejedná o inventarizačný rozdiel podľa § 30 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Nakoľko inventarizačný zápis obsahuje len pravé inventarizačné rozdiely, ktorými sú: manko, prebytok a schodok pri peňažných prostriedkoch a ceninách.



Dielčia inventarizačná komisia bola v Príkaze primátora 4/2018 zo dňa 1. októbra 2018 poučená okrem iného aj o spôsobe zisťovania a o rozhodovaní inventarizačných rozdieloch.

V. KONTROLA VYKONÁVANIA ZÁKLADNEJ FINAČNEJ KONTROLY

Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly (ďalej len smernica) upravuje základné princípy vykonávania finančnej kontroly nadväzne na zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach Mesta Komárno. Z kontrolovanej dokumentácie bolo zistené, že na všetkých účtovných dokladoch je vyznačené vykonanie základnej finančnej kontroly.

Kontrolé zistenie:

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

Prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku nebolo potrebné, nakoľko neboli zistené nedostatky, ale napriek skutočnostiam uvedených v správe, kontrolný orgán odporúča z dôvodu zdokonalenia riadiaceho kontrolného systému a zosúladenia skutočnosti so všeobecne právnymi predpismi nasledovné:

Odporúčanie:

S poukázaním na novelizáciu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinnnej od 01.01.2019, kontrolný orgán odporúča upraviť znenie textu pri základnej finančnej kontrole v zmysle § 7 ods. 3 citovaného zákona.

V prípade poskytnutia pôžičky zo sociálneho fondu je účelné sledovať poskytnuté pôžičky a ich splácanie ako ostatnú pohľadávku z poskytnutia bezúročnej pôžičky.

V súlade so „Zásadami pre tvorbu a použitia prostriedkov zo sociálneho fondu“, každý štvrťrok predložiť zo strany zamestnávateľa odborovej organizácii na kontrolu prehľad čerpania prostriedkov zo sociálneho fondu.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky a tak bola vypracovaná v súlade s ustanovením § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov len správa o výsledku kontroly. Podľa § 22 ods. 6 citovaného zákona kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 29.07.2019.

III.

Informatívna správa z kontroly

č.07/ÚHK/2019

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v z.n.p. a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2019, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 44/2019 zo dňa 31.01.2019, Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

Mesto Komárno
OEaF MsÚ, OÚaR
Nám. gen. Klapku č. 1
IČO: 00306525



Predmet kontroly:

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistenie:

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

Cieľom kontroly bolo overiť:

1. overiť oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií, t.j. dohôd o hmotnej zodpovednosti,
2. kontrola inventarizácie pokladne,
3. kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy,
4. kontrola príjmových a výdavkových dokladov,
5. kontrola dodržiavania stanoveného limitu pokladne,
6. náhodná kontrola stavu pokladne,
7. overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Miesto a čas vykonania kontroly:

Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov dňa 16.07.2019 a ukončená dňa 23.07.2019 v hlavnej pokladni č.1 a po odňatí písomných podkladov na útvare hlavného kontrolóra.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
4. Smernica č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov v z.n.p.,
5. Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly .

Kontrolné zistenia:

Ku kontrole bola predložená pokladničná kniha za I. polrok 2019, ktorej súčasťou boli pokladničné doklady (príjmové a výdavkové) za uvedené obdobie a dokumentácia z vykonaných inventarizácií.

1. Náhodná kontrola stavu peňažných prostriedkov

Počas výkonu kontroly bola dňa 16.7.2019 o 14,35 hod. vykonaná náhodná kontrola pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby Adriany Pusztayovej.

Kontrola bola zameraná na overenie, či účtovný stav pokladničnej hotovosti súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádza v pokladni.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

Skutočný stav pokladničnej hotovosti zistený fyzickým prepočítaním:

Počet kusov														Stav
Mince								Bankovky						hotovosti
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1,00	2,00	5,00	10,00	20,00	50,00	100,00	200,00	500,00
101	77	167	204	186	147	66	1	4	27	0	0	0	0	
Stav v eur														
1,01	1,54	8,35	20,40	37,20	73,50	66,00	2,00	20,00	270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Kontrolné zistenie:

Nedostatky ani rozdiel nebol zistený, fyzický stav hotovosti súhlasil so stavom uvedeným v pokladničnej knihe.

2. Vedenie pokladničnej agendy

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom z písomnej dokumentácie pokladničnej agendy hlavnej pokladni č.1 za obdobie od 01.01.2019 do 30.06.2019.

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme ako aj v dokladovej forme fyzickým založením do spisových šanónov pokladne č.1, s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií za príslušný deň a priebežným uvádzaním konečného zostatku pokladničnej hotovosti.

Pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia, číselne na seba nadväzujú a obsahujú podpis zodpovednej pracovníčky.

Pokladničné operácie príjmového charakteru súviseli s platbami správnych poplatkov, poplatkov za prenájom, úhradou daní a miestnych poplatkov, s úhradou sociálnych služieb, s úhradami za prenájmy nehnuteľností, s úhradou pokút a dotáciou pokladne. Výdavkové pokladničné operácie súviseli s výdavkami na všeobecný materiál, zálohami na drobné nákupy a na zabezpečovanie kultúrnych akcií, s výdavkami súvisiacimi s organizáciou volieb, výplatom sociálnej pomoci občanom, výplatom miezd, s výdavkami na reprezentačné účely a odvody hotovostí do banky.

Kontrolou pokladničných operácií v kontrolovanom období bolo zistené, že obsahovali prílohy a doklady súvisiace s príjmovým, či výdavkovým pokladničným charakterom.

Prekontrolované bolo dodržiavanie stanoveného denného limitu pokladničnej hotovosti, ktorý je v zmysle § 19 ods. 7 Smernice pre obeh účtovných dokladov stanovený vo výške 500,00 eur.

Podľa pracovnej náplne vedením pokladne je poverená Adriana Pusztayová, ktorá má uzavretú dohodu o hmotnej zodpovednosti v súlade s § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a v zmysle § 16 ods. 1 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

Kontrolné zistenie:

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

3. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti

Podľa predloženej dokumentácie bola k 31.12.2018 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) Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov ku dňu 29.03.2019.

Vykonanými inventarizáciami neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Kontrolné zistenie:

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.



4. Základná finančná kontrola

Z kontrolovanej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonáva základnú finančnú kontrolu pokladničných operácií v zmysle § 7 ods.2 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to vedúcim zamestnancom a pokladníčkou s uvedením mena a priezviska, podpisu a dátumu vykonania základnej finančnej kontroly.

Vykonanie základnej finančnej kontroly je potvrdené na kontrolnom liste spoločne za jeden deň s vyznačením čísiel pokladničných dokladov, ktorých sa finančná kontrola týka. Kontrolné listy sú pripojené k pokladničným dokladom súvisiacimi s finančnými operáciami a dennej uzávierky pokladne.

Odporúčanie:

Je však potrebné upraviť znenie textu pri základnej finančnej kontrole v zmysle § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorého novelizácia je účinná od 01.01.2019.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 23.07.2019

IV.

Informatívna správa z kontroly

č.08/ÚHK/2019

Na základe požiadavky primátora mesta Komárno č. 57514/8863/PRI/2019 zo dňa 10.06.2019, doručeného 11.06.2019 v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zmysle zákona § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov Útvar hlavného kontrolóra vykonal následnú finančnú kontrolu u kontrolovaného subjektu:

COM-MÉDIA spol. s r.o.
Nám. generála Klapku 1, 945 01 Komárne
IČO: 36 522 309
Okresný súd v Nitre, vložka číslo: 10451/N

Predmetom kontroly bola:

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelenia a vyúčtovania dotácií, dodržanie použitia finančných prostriedkov v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté, vedenie účtovníctva a jeho archivácia, pokladničná agenda, záväzky a pohľadávky, úsek personalistiky, mzdové účtovníctvo, odmeňovanie zamestnancov a dodržiavanie Zákonníka práce a iných pracovnoprávných predpisov, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, ochrane osobných údajov a povinného zverejňovania informácií, kontrola autoprevádzky, cestovné náhrady, kontrola činnosti orgánov spoločnosti podľa obchodného zákonníka, najmä v spojitosti s povinnosťami po získaní informácie o zápornom vlastnom imaní spoločnosti, preverenie zodpovednosti štatutárneho orgánu v zmysle zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Po predložení písomnej dokumentácie k predmetu kontroly bola kontrola vykonaná v termíne od 17.06.2019 do 04.06.2019.

Účelom následnej finančnej kontroly bude zistenie:



1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi, všeobecne záväznými právnymi predpismi a podpísanými zmluvami v kontrolovaných oblastiach,
2. príčin a škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a splnenie opatrení prijatých na ich nápravu,
3. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Cieľom kontroly bolo overiť:

1. použitie finančných prostriedkov poskytnutých zakladateľom,
2. hospodárenie spoločnosti,
3. správnosť vedenia účtovníctva a výkazníctva, vykonávanie inventarizácie,
4. mzdovú a personálnu oblasť,
5. uplatňovanie zákona č. 211/200 Z.z. o slobode informácií,
6. uplatňovanie zákona č. 353/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní,
7. uplatňovanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
3. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. zák. č. 513/1991 Zb. obchodný zákonník v znení neskorších predpisov,
5. zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
6. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
7. zák. č. 152/1994 o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov,
8. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
9. zák. č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
10. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaná dokumentácia:

Výpisy z obchodného registra, stanovy, zakladateľská listina, zápisnice z valného zhromaždenia, správy dozornej rady, interné predpisy, finančné výkazy pre účtovné obdobie rok 2018 a 1. Q 2019 – súvaha, výkaz ziskov a strát, daňové priznanie, poznámky, hlavná kniha, osobné spisy.

ÚVOD

1. Základné informácie o kontrolovanom subjekte

Spoločnosť COM-MÉDIA spol. s r.o. bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 21.10.1996 podľa §§ 56 až 75 a §§ 105 až 153 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov v zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne číslo 229/1996 zo dňa 3. júla 1996, svoje pôsobenie začala 01.08.1997. Poslaním spoločnosti je vydávanie dvojtyždenníka Komárňanské listy a vysielanie mestskej televízie podľa platnej licencie.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

Dôvodom založenia obchodnej spoločnosti bolo, ako formy hospodárenia, zabezpečenie televízneho vysielania, nakoľko v tom čase licencia mohla byť udelená iba pre obchodnú spoločnosť.

2. Základné informácie o kontrolovanom subjekte

Názov:	COM-MÉDIA, spol. s r.o.
Deň zápisu do OR:	01.08.1997
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
100 % spoločníkom je:	Mesto Komárno
Sídlo:	Nám. generála Klapku 1, 945 01 Komárno
Štatutárny orgán:	konateľ, Peter Czékus menovaný dňom 26.04.2019.
Predchádzajúci konatelia:	01.08.1997 – 15.12.1998 Mgr. Ľudovít Gráfel 16.12.1998 – 01.04.2001 Mgr. Miklós Csintalan 02.04.2001 – 30.11.2004 PhDr. Anna Hernádiiová 01.12.2004 – 25.01.2007 Anna Vargová 26.01.2007 - 10.05.2017 Mgr. Zoltán Pék 11.05.2017 – 22.05.2019 Mgr. György Batta

KONTROLNÉ ZISTENIA

A) ZÁKLADNÉ DOKUMENTY A ČINNOSŤ ORGÁNOV:

1. **Zakladateľská listina (ďalej len ZL)** – bola overená JUDr. Leilou Baštrnákovou dňa 21.10.1996.
 - 1.1 **Dodatok k ZL zo dňa 10.12.1998** – ktorý bol zmenený na základe uznesenia valného zhromaždenia zo dňa 29.07.1998 ktorým bol menovaný nový konateľ a bolo zvýšené základné imania spoločnosti na 200.000,- Sk.
 - 1.2 **Dodatok ZL osvedčená** notárskou zápisnicou zo dňa 03.08.1999, ktorým sa doplnil predmet činnosti o terestriálne vysielanie a o prevádzkovanie televízneho vysieláča.
 - 1.3 **Dodatok k ZL zo dňa 06.03.2000** – na základe uznesenia valného zhromaždenia zo dňa 14.10.1999, ktorým sa zmenil čl. IX ZL nasledovne:
 - b) Štatutárnym orgánom spoločnosti je konateľ, ktorého menuje a odvoláva valné zhromaždenie spoločnosti.
 - c) Dozorná rada má 3 členov. Členov dozornej rady menuje a odvoláva valné zhromaždenie spoločnosti.
 - 1.4 **Dňa 11.08.2010 bolo vyhotovené úplné znenie zakladateľskej listiny.**
 - 1.5 **Dodatok k ZL zo dňa 06.02.2012** – v zmysle rozhodnutia jediného spoločníka č. 4329/39298/OOP/2012 zo dňa 02.02.2012, v ktorom schválil:
 - 1.5.1 v čl. IV. bod 10 - Lokálne digitálne vysielanie televíznej programovej služby,
 - 1.5.2 v č. VI. Ods. 3: Rozdeliť obchodný podiel možno len s predchádzajúcim súhlasom valného zhromaždenia. Ak k rozdeleniu obchodného podielu varné zhromaždenie nedá súhlas, použijú sa ustanovenia § 114 ods. 3 Obchodného zákonníka. "
 - 1.5.3 v čl. VIII. ods. 7 bod c): Dozorná rada musí mať aspoň troch členov".

2. Stanovy spoločnosti



Stanovy spoločnosti zo dňa 25.06.1998 do dnešného dňa neboli zmenené, niektoré časti v dôsledku zmien zakladateľskej listiny a zákonných zmien sú neaktuálne.

3. Valné zhromaždenie

V kontrolovanom období sa uskutočnili tri zasadnutia valného zhromaždenia:

- Na zasadnutí dňa 12.09.2018 boli schválené výsledky hospodárenia za rok 2017 a audítorská spoločnosť na roky 2018-2020.
- Ďalšie valné zhromaždenie bolo uskutočnené dňa 26.04.2019 s programom odstúpenia konateľa a menovania nového konateľa.
- Posledné zasadnutie valného zhromaždenia bolo uskutočnené 29.05.2019 s programom hodnotenia výsledkov hospodárenia spoločnosti za rok 2018 a schválenia účtovnej závierky za rok 2018.

Valné zhromaždenie neprijalo opatrenia na riešenie zápornej hodnoty vlastného imania.

4. Dozorná rada

Za kontrolované obdobie bol ku kontrole predložený jeden záznam zo zasadnutia dozornej rady spoločnosti zo dňa 27.03.2019. Z obsahu záznamu vyplýva, že sa uskutočnilo zasadnutie aj 20.03.2019, z ktorého záznam nebol predložený.

Dozorná rada vykonala kontrolu základných dokumentov a interných predpisov, faktúr, účtovných, mzdových a personálnych dokladov.

Dozorná rada týmto záznamom upozornila jediného spoločníka na skutočnosť, že spoločnosť spĺňa podmienky na vyhlásenie konkurzu.

Kontrolné zistenie:

1. *K tomuto vážnemu oznámeniu dozornej rady, resp. skutočnosti doteraz neboli prijaté účinné opatrenia.*
2. *Je potrebná aktualizácia Stanov spoločnosti.*

Odporúčanie:

Vykonať aktualizáciu a kompletizáciu stanov a interných predpisov.

B) HOSPODÁRENIE KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU:

Kontrolovaný subjekt v roku 2018 hospodáril z dotácie jediného spoločníka vo výške 145 000,00 eur, ktorá bola poskytnutá na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1590/2017 zo dňa 14.12.2017 v rámci schváleného rozpočtu Mesta Komárno bez určenia konkrétnej úlohy alebo konkrétneho účelu.; z vlastných príjmov za inzeráty a reklamy a z iných príjmov vo výške 13 705 eur. **Celkové výnosy spoločnosti činili sumu 160 708 eur.**

Kontrolné zistenie:

Mesto Komárno poskytlo dotáciu kontrolovanému subjektu podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách bez uvedenia konkrétnej akcie alebo úlohy. Poslaním spoločnosti je vydávanie dvojtyždenníka Komárňanské listy a vysielanie mestskej televízie podľa platnej licencie. Z uvedenej dotácie bolo v roku 2018 odvysielaných celkom 8 760 hodín (Komárňanský magazín v slovenskom a maďarskom jazyku striedavo po 30 minút), boli vydané Komárňanské listy 22 krát v počte 16 500 ks a boli dodané bezplatne do každej domácnosti.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

Výnosy:

Označenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A	B	C	1	2
*	Čistý obrat	1	13 705	9 253
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet	2	160 708	150 124
III.	Tržby z predaja služieb	5	13 705	9 253
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku	8	0	0
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	9	147 003	140 871

Náklady:

Označenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A	B	c	1	2
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu	10	169 742	148 775
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných dodávok	12	6 745	9 216
D.	Služby	14	48 104	51 037
E.	Osobné náklady	15	109 551	86 628
E.1.	Mzdové náklady	16	78 490	62 669
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva	17	0	0
3.	Náklady na sociálne poistenie	18	27 265	23 027
4.	Sociálne náklady	19	3 796	932
F.	Dane a poplatky	20	348	327
G.	Odpisy k dlhodobému majetku	21	1 659	1 397
I.	Opravné položky k pohľadávkam	25	72	121
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	26	3 263	49
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	27	-9 034	1 349
*	Pridaná hodnota	28	-41 144	-51 000
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu	29	0	0
**.	Náklady na finančnú činnosť spolu	45	272	2 155
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť	54	272	2 155
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	55	-272	-2 155
****	Výsledok hospodárenia pred zdanením	56	-9 306	-806
R.	Daň z príjmov	57		960
****	Výsledok hospodárenia po zdanení	61	-9 306	-1 766



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

AKTÍVA

Označenie	STRANA AKTÍV	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto - časť 1	Korekcia - časť 2	Netto 2	Netto 3
	SPOLU MAJETOK	1	195 830	176 838	18 992	26 982
A.	Neobežný majetok	2	183 650	176 766	6 884	8 543
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet	11	183 650	176 766	6 884	8 543
2.	Stavby	13	3 197	2 159	1 038	1 118
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory	14	180 453	174 607	5 846	7 425
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet	21				
B.	Obežný majetok	33	11 199	72	11 127	18 166
B.I.	Zásoby súčet	34				
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet	41				
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet	42				
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet	53	4 305	72	4 233	7 632
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet	54	2 043	72	1 971	1 900
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku	57	2 043	72	1 971	1 900
7.	Daňové pohľadávky a dotácie	63	2 262		2 262	5 732
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet	66				
B.V.	Finančné účty	71	6 894		6 894	10 534
B.V.1.	Peniaze	72	2 248		2 248	1 169
2.	Účty v bankách	73	4 646		4 646	9 365
C.	Časové rozlíšenie súčet	74	981		981	273
2.	Náklady budúcich období krátkodobé	76	981		981	273

PASÍVA

Označenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			4	5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY	79	18 992	26 982
A.	Vlastné imanie	80	-6 596	3 606
A.I.	Základné imanie súčet	81	6 639	6 639
A.I.1.	Základné imanie	82	6 639	6 639
A.III.	Ostatné kapitálové fondy	86	16 956	16 956
A.IV.	Zákonné rezervné fondy	87	0	0
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov	97	-20 885	-18 223
A.VII.1	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	0	0
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/-429)	99	-20 885	-18 223
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	100	-9 306	-1 766
B.	Závazky	101	21 081	17 915
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet	102	1 861	963



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

9.	Závazky zo sociálneho fondu (472)	114	1 861	963
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet	122	19 220	16 952
B.IV.1.	Závazky z obchodného styku súčet	123	8 487	6 336
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku	126	8 487	6 336
6.	Závazky voči zamestnancom	131	4 604	3 499
7.	Závazky zo sociálneho poistenia	132	3 139	3 749
8.	Daňové záväzky a dotácie	133	2 990	3 368
C.	Časové rozlíšenie súčet	141	4 507	5 461
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé	144	4 507	5 461

KOMENTÁR K HOSPODÁRENIU SPOLOČNOSTI V ROKU 2018:

- **Výnosy** z hospodárskej činnosti oproti predchádzajúcemu roku sa zvýšili o 10 584,00 eur.
- **Osobné náklady** sa oproti roku 2017 zvýšili o 22 923,00 eur, ostatné náklady sa znížili.
- **Závazky** spoločnosti sa zvýšili oproti roku 2017 o 3 166,00 eur na celkovú sumu 21 081 eur, z ktorých sú záväzky z obchodného styku vo výške 8 487,00 eur, z ktorých sú záväzky po lehote splatnosti vo výške **8 135,47 eur voči viacerým veriteľom**.

(Najvyššie záväzky z obchodného styku boli evidované dodávateľom TV príspevkov vo výške 4 680 eur, voči Petit Press vo výške 1 371 eur, voči mestu Komárno vo výške 506,41 a spoločenstvu vlastníkov vo výške 579 eur.)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	1 861	963
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov	1 861	963
Krátkodobé záväzky spolu	19 220	16 952
Záväzky so zostatkovou dobou do jedného roka	19 220	16 952
Záväzky po lehote splatnosti	9 178	6 336
Záväzky spolu	21 081	17 915

- **Za rok 2018 hospodárenie spoločnosti bolo stratové vo výške -9 306,00 eur.**
- **Vlastné imanie spoločnosti má zápornú hodnotu vo výške -6 596,00 eur.**

Na zápornú výšku vlastného imania má vplyv vysoká naakumulovaná strata minulých období vo výške -20 885 eur, ktorú nedokázala spoločnosť zmierniť účinnými opatreniami.

Na krytie strát by sa mal používať zákonný rezervný fond, ktorý je určený práve na tento účel. Nakoľko stav rezervného fondu je nulový, spoločnosť nevedela týmto spôsobom stratu vysporiadať.

Na krytie straty by bolo možné použiť aj iné fondy, resp. nerozdelený zisk z predchádzajúcich období, ktoré majú tiež nulovú hodnotu.

Reálnou možnosťou je úhrada straty priamo spoločníkom alebo o neuhradenú stratu znížiť základné imanie, ktorá sa však nesmie znížiť pod minimálnu hranicu stanovenú Obchodným zákonníkom.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA SPOLOČNOSTI ZA 1. ŠTVRTROK 2019:

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Označenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A	B	c	1	2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	1	39 984	13 705
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	2	39 984	160 708
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	5	3 723	13 705
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	9	36 261	147 003
**	Náklady na hospodársku činnosť	10	46 909	169 742
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných dodávok	12	7 914	6 745
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	12 001	48 104
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	26 994	109 551
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	19 405	78 490
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	7 021	27 265
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	568	3 796
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20		348
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	21		1 659
G.1.	Odpisy dlhodobého majetku (551)	22		1 659
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25		72
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	26		3 263
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	27	-6 925	-9 034
*	Pridaná hodnota	28	-16 192	-41 144
**	Výnosy z finančnej činnosti	29		
**.	Náklady na finančnú činnosť	45	672	272
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	672	272
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	55	-672	-272
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	56	-7 597	-9 306
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57		
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	61	-7 597	-9 306

AKTÍVA

Označenie	STRANA AKTÍV	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto - časť 1	Korekcia - časť 2	Netto 2	Netto 3
A	B	c				
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	1	193 035	176 838	16 197	18 992
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	2	183 650	176 766	6 884	6 884
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok	3				



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

A.II.	Dlhodobý hmotný majetok	11	183 650	176 766	6 884	6 884
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12				
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	3 197	2 159	1 038	1 038
3.	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnut. vecí	14	180 453	174 607	5 846	5 846
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet	21				
B.	Obežný majetok	33	8 404	72	8 332	11 127
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34				
B.II.	Dlhodobé pohľadávky	41				
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku	42				
B.III.	Krátkodobé pohľadávky	53	1 103	72	1 031	4 233
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku	54	743	72	1 971	1 971
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku	57	743	72	1 971	1 971
7.	Daňové pohľadávky a dotácie	63	360		360	2 262
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok	66				
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	7 301		7 301	6 894
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	2 560		2 560	2 248
2.	Účty v bankách (221A, 22X +/- 261)	73	4 741		4 741	4 646
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	981		981	981
2.	Náklady budúcich období krátkodobé	76	981		981	981

PASÍVA

Označenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A	B	c	4	5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY	79	16 197	18 992
A.	Vlastné imanie	80	-14 193	-6 596
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	6 639	6 639
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	6 639	6 639
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	16 956	16 956
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov	97	-30 191	-20 885
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98		
2.	Neuhrazená strata minulých rokov (/429)	99	-30 191	-20 885
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	100	-7 597	-9 306
B.	Závazky	101	25 883	21 081
B.I.	Dlhodobé záväzky	102	1 860	1 861
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku	103		
9.	Závazky zo sociálneho fondu (472)	114	1 860	1 861
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky	122	24 023	19 220
B.IV.1.	Závazky z obchodného styku	123	16 014	8 487



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku	126	16 014	8 487
6.	Záväzky voči zamestnancom	131	4 708	4 604
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	3 301	3 139
8.	Daňové záväzky a dotácie	133		2 990
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136		
B.VI.	Bežné bankové úvery	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	4 507	4 507
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	4 507	4 507

KOMENTÁR K HOSPODÁRENIU ZA 1. Q 2019:

- **Výnosy** z hospodárskej činnosti sú vo výške 39 984,00 eur
- **Náklady** na hospodársku činnosť sú vo výške 46 909,00 eur
- **Výsledok hospodárenia** z hospodárskej činnosti je strata vo výške -6 925,00 eur
- **Náklady** na finančnú činnosť 672,00 eur, výnosy z tejto činnosti neboli
- **Celkový výsledok hospodárenia je strata vo výške -7 597,00 eur**
- **Záväzky** spoločnosti sa zvýšili oproti roku 2018 o 4 802,00 eur na celkovú sumu **25 883,00 eur**, z ktorých sú záväzky z obchodného styku už vo výške **16 014,00 eur**
- **Strata minulých období** sa zvýšila na sumu **-30 191,00 eur**
- **Hodnota vlastného imania** klesla na hodnotu **-14 193,00 eur**
- V prílohe tejto správy sa nachádzajú informácie o vývoji stavu vlastného imania, základného imania, zákonných rezervných fondov, výsledkov hospodárenia minulých rokov, výsledkov hospodárenia za účtovné obdobie za obdobie rokov od 2008 do 2018.

Od 1. januára 2016 nadobudli účinnosť nové ustanovenia zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) o spoločnosti v kríze.

Spoločnosť je v kríze, ak je v úpadku a rovnako aj vtedy, ak jej úpadok hrozí. Je potrebné si uvedomiť, že úpadok spoločnosti a hroziaci úpadok spoločnosti sú dve odlišné situácie.

Úpadok spoločnosti je definovaný v zákone č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii v znení neskorších predpisov. Spoločnosť je v úpadku vtedy, ak je predĺžená alebo platobne neschopná. Spoločnosť je predĺžená vtedy, ak má viac ako jedného veriteľa (má záväzky aspoň voči dvom subjektom) a **hodnota jej záväzkov presahuje hodnotu jej majetku (má záporné vlastné imanie)**. Spoločnosť je platobne neschopná vtedy, ak **nie je schopná plniť 30 dní po, alebo v lehote splatnosti aspoň dva peňažné záväzky viac ako jednému veriteľovi**.

Hroziaci úpadok je definovaný v Obchodnom zákonníku ako nízky pomer vlastného imania a záväzkov. **Pre rok 2018 platí, že spoločnosti hrozí úpadok vtedy, ak pomer jej vlastného imania a záväzkov je menej ako 8 ku 100.** Znamená to, že firmy s nízkym vlastným imaním na účely zabránenia kríze budú musieť vlastné imanie zvyšovať napríklad ďalšími vkladmi vlastníkov do základného imania.

Podľa § 4 ods. 2 zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona o konkurze a reštrukturalizácii) je dlžník **povinný sústavne sledovať vývoj svojej finančnej situácie, ako aj stav svojho majetku a záväzkov tak, aby mohol včas zistiť prípadnú hrozbu úpadku a**



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

prijat' opatrenia, ktoré hroziaci úpadok odvrátia. Obchodné spoločnosti vedú povinne podvojnú účtovníctvo a **zdrojom informácií pre zistenie toho, či sa spoločnosť nachádza v kríze, je práve účtovníctvo**. Predmetom účtovníctva je totižto okrem iného aj majetok, vlastné imanie, záväzky a práve informácie o týchto skutočnostiach sú základom pre posúdenie toho, či sa spoločnosť nachádza v kríze.

- Na účely hroziaceho úpadku je potrebné **sledovať pomer vlastného imania a záväzkov**.
- Na účely úpadku z dôvodu predĺženia je potrebné **sledovať rozdiel majetku a záväzkov, pričom tento rozdiel sa rovná hodnote vlastného imania**.
- Na účely úpadku z dôvodu platobnej neschopnosti je potrebné **sledovať lehotu splatnosti peňažných záväzkov. Súhrnná výška majetku, záväzkov a vlastného imania je osobitne uvedená v každej súvahe účtovnej závierky obchodnej spoločnosti**.

Tabuľka výpočtu podniku v ťažkosti pre podniky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva:

Rok	Účtovné obdobie	Riadok súvahy	Hodnota zo súvahy	Stav podniku
2019	K 31.03.2019	r.80 (VI)	-14 193	podnik v ťažkostiach
		r.81 (ZI)	6 639	
2018	K 31.12.2018	r.80 (VI)	-6 596	podnik v ťažkostiach
		r.81 (ZI)	6 639	
2017	K 31.12.2017	r.80 (VI)	3 606	OK
		r.81 (ZI)	6 639	

(Ak hodnota vlastného imania je nižšia než polovica hodnoty základného imania, jedná sa o prípad "podnik v ťažkostiach")

Pre spoločnosť v kríze platia osobitné pravidlá fungovania.

Spoločnosť, ktorá sa nachádza v kríze z dôvodu predĺženia (má záporné vlastné imanie) a má aspoň dvoch veriteľov, je **povinná podľa § 11 zákona č. 7/2005 Z.z. podať sama na seba návrh na vyhlásenie konkurzu** do 30 dní, od kedy sa dozvedela alebo sa pri zachovaní odbornej starostlivosti mohla dozvedieť o tejto skutočnosti. Ak je spoločnosť v kríze z dôvodu platobnej neschopnosti (aspoň dva peňažné záväzky voči dvom rôznym veriteľom po lehote splatnosti viac ako 30 dní) a bola aspoň jedným veriteľom písomne vyzvaná na uhradenie svojho záväzku, **môžu na ňu veritelia podať návrh na vyhlásenie konkurzu**.

Na spoločnosť, ktorá je v kríze z dôvodu nízkeho pomeru vlastného imania a záväzkov, ale aj na tú, ktorá je v kríze z dôvodu predĺženia alebo platobnej neschopnosti, sa vzťahujú osobitné pravidlá fungovania upravené v § 67a až § 67i Obchodného zákonníka. Týkajú sa **zákazu vrátenia tzv. „plnení nahrádzajúcich vlastné zdroje“ a zabezpečenia tzv. „záväzkov nahrádzajúcich vlastné zdroje“**. Tieto osobitné pravidlá fungovania spoločnosti v kríze majú za cieľ chrániť bežných veriteľov tým, že plnenia napríklad od spoločníkov, členov štatutárnych alebo dozorných orgánov a iných osôb zúčastnených na riadení spoločnosti, ktoré sa poskytnú spoločnosti v kríze, sa budú uspokojovať až po uspokojení nárokov bežných veriteľov.

Kontrolné zistenie:

1. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 2 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno tým, že vlastné imanie spoločnosti kleslo na zápornú hodnotu.
2. Konateľ spoločnosti nepostupoval v súlade s § 135a Obchodného zákonníka, keď si nezaobstaral a nezohľadnil pri rozhodovaní všetky dostupné informácie k výkonu svojej pôsobnosti s odbornou starostlivosťou a v súlade so záujmami spoločnosti.



3. Spoločník spoločnosti nepostupoval v súlade s § 122 Obchodného zákonníka, keď nepožadoval od konateľa informácie o záležitostiach spoločnosti a nenahliadal do dokladov spoločnosti.
4. Dozorná rada nepostupovala v súlade s § 138, keď nedostatočne dohliadala na činnosť konateľa, a s § 140, tým, že nezvolala valné zhromaždenie, keď to vyžadovali záujmy spoločnosti.
5. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s podľa § 4 ods. 2 zákona o konkurze a reštrukturalizácii tým, že nesledoval sústavne vývoj svojej finančnej situácie a neprijal bez zbytočného odkladu vhodné a primerané opatrenia na odvrátenie úpadku.
6. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 11 zákona o konkurze a reštrukturalizácii tým, že nepodala sama na seba návrh na vyhlásenie konkurzu.

Odporúčanie:

Zvolať v čo najkratšom zákonnom termíne valné zhromaždenie za účelom prerokovania postupu dlžníka k prijatiu opatrenia, ktoré hroziaci úpadok odvrátia alebo rozhodnúť o vyhlásení konkurzu.

C) ÚČTOVNÍCTVO SPOLOČNOSTI:

Spoločnosť vedie svoje účtovníctvo vlastnou pracovnou silou v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade s Opatrením MF SR č. MF/23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcych v sústave podvojného účtovníctva v z.n.p..

Uskutočnil sa audit účtovnej závierky spoločnosti COM-MÉDIA, spol. s r.o. k 31.12.2018, ktorá obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa názoru auditu **účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti COM-MÉDIA, spol. s r.o. k 31.decembru 2018** za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, okrem toho, že spoločnosť vykazuje výnosy budúcich období vo výške 4 507 eur a ostatné kapitálové fondy vo výške 16 956 eur, ktoré podľa názoru audítorov tiež neboli preukázané.

(Na základe informácií účtovníčky výnosy budúcich období vo výške 4 507 eur pozostávajú z investícií realizovaných z účelových dotácií Mesta Komárno, ktoré sa rozpúšťajú a zaraďujú do majetku postupne.

Spoločnosť od roku 1999 tvorila ostatný kapitálový fond z finančných príspevkov poskytnutých na základe uznesení Mestského zastupiteľstva v Komárne ktorý bol doplňovaný, resp. použitý na vysporiadanie strát spoločnosti).

Od 01.01.2018 tvorbu a použitie kapitálového fondu upravuje a precizuje novela Obchodného zákonníka.

Prvou dôležitou zmenou je **tvorba fondu**, ktorá je ustanovená v § 217a, ods. 1 Obchodného zákonníka, kde je vymedzené, že:

- kapitálový fond z príspevkov môže vytvoriť spoločnosť z príspevkov spoločníkov,
- vytvorenie kapitálového fondu z príspevkov spoločníkov musí byť upravené v zakladateľskej zmluve alebo v stanovách spoločnosti.

Ak ide o vytvorenie fondu počas trvania spoločnosti, vytvorenie fondu z príspevkov spoločníkov, musí byť schválené valným zhromaždením.

Použitie kapitálového fondu z príspevkov od 01.01.2018

Nakoľko v postupoch účtovania nie je špecificky definované ako je možné použiť kapitálový fond, novela Obchodného zákonníka ustanovuje použitie kapitálového fondu len na tieto dva účely na základe rozhodnutia valného zhromaždenia (ak osobitný predpis neustanovuje inak):



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

- prerozdelenie spoločníkom,
- zvýšenie základného imania (ak tak ustanovuje zakladateľská zmluva alebo stanovy).

V prípade, ak je spoločnosť v kríze alebo ak by sa v dôsledku prerozdelenie kapitálového fondu z príspevkov dostala do krízy, nie je možné použiť kapitálový fond na prerozdelenie medzi spoločníkov.

Účtovníctvo spoločnosti z dôvodu práceneschopnosti ekonómky – účtovníčky za 1. štvrťrok 2019 bolo ukončené počas výkonu kontroly novou pracovnou silou na dohodu o vykonaní práce.

Kontrolné zistenie:

Vzhľadom na výsledok hospodárenia v roku 2018, straty vo výške -9 306 eur a vysoké záväzky v celkovej výške 21 081 eur, ktoré prevyšujú hodnotu majetku o 6 596 eur a tým pádom má vlastné imanie zápornú hodnotu, existuje významná neistota v schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti bez účinného zásahu jediného spoločníka. Ukazovatele hospodárenia za 1. štvrťrok sa nezlepšili, vykazuje sa strata vo výške -7 597 eur, záväzky vo výške 25 883 eur, vlastné imanie kleslo na -14 193 eur.

Odporúčanie:

1. Venovať zvýšenú pozornosť nepretržitému účtovaniu v spoločnosti, zrozumiteľnosti a preukaznosti jednotlivých účtovných prípadov.
2. V stanovách spoločnosti upraviť a zosúladiť tvorbu a použitie kapitálového fondu s platnou legislatívou.

D) MAJETOK A NAKLADANIE S MAJETKOM:

Spoločnosť vykonáva svoju činnosť v nebytových priestoroch v budove Dôstojníckeho pavilónu na základe Zmluvy o prenájme nebytového priestoru zo dňa 10. augusta 2007 uzavretou s Mestom Komárno, ako výlučným vlastníkom. V zmluve bolo dohodnutá výška nájomného 1,00 Sk/rok (0,033 eur/rok).

Spoločnosť ďalej používa od mesta Komárno prenajaté „Technologické zariadenie vysielačieho zariadenia TV Komárno – po rekonfigurácii televízneho vysielača“, ktoré bolo obstarané spoločnosťou COM-MÉDIA spol. s r.o. v nadobúdacej cene 36 480,00 eur (v súčasnosti zostatková hodnota 21 564,84 eur), financované z bankového úveru (pôvodne mala byť dotácia), za nájomné, ktoré je stanovené vo výške mesačných odpisov vo výške 253,33 eur, predražené o náklady súvisiace s obstarávacím celkom na sumu 352,32 eur mesačne. Ročné nájomné činí 4 227,84 eur, tým bude zariadenie za 12 rokov predražené na 50 734,08 eur.

V účtovníctve spoločnosti je vedený nasledovný majetok:

Majetok	Účtovná hodnota	Oprávky	Zostatková hodnota
021 – stavby	3 196,74	2 159,31	1 037,43
022 – SHV	180 453,19	174 607,37	5 845,82
0211 – pokladňa	2 247,75		2 247,75
0221 – bankové účty	4 645,64		4 645,64

Majetok spoločnosti sa oproti roku 2017 znížil o hodnotu 7 990,00 eur, v tom zníženie daňových pohľadávok o 3 470,00 eur a zníženie stavu pokladne a bankových účtov o 3 640,00 eur.

Zo zostatkovej hodnoty samostatných hnutelných vecí vyplýva, že tento majetok je zastaralý a už takmer odpísaný.



E) PERSONÁLNA A MZDOVÁ OBLASŤ

1. Organizačná štruktúra

V roku 2018 mala spoločnosť 10 zamestnancov. Priamemu riadeniu konateľa a zároveň riaditeľa spoločnosti podliehalo 9 zamestnancov:

- 1 ekonómka
- 1 administratívna pracovníčka
- 1 šéfredaktor
- 1 športový redaktor
- 1 redaktorka
- 3 kameramani, strihači
- 1 upratovačka

Zamestnanci spoločnosti v počte 6 + riaditeľ sú zamestnaný na plný pracovný úväzok a zamestnanci v počte 3 osôb sú zamestnaný na skrátený pracovný úväzok.

2. Konateľ spoločnosti

2.1 Dňom 22.06.2017 bol rozhodnutím jediného spoločníka Mesta Komárno obchodnej spoločnosti COM-MÉDIA s.r.o. vymenovaný za konateľa spoločnosti Mgr. György Batta na základe uzn. MsZ č. 1335/2017 zo dňa 22.06.2017.

- Zmluva o výkone funkcie a doklad o schválení výšky mesačnej odplaty konateľa neboli predložené.
- Konateľovi spoločnosti v kontrolovanom období boli vyplatené jednorazové odmeny. V mesiaci január 2018 bola vyplatená odmena vo výške 10% z čistého zisku za predchádzajúci rok v sume 371,29 eur na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 20.12.2017 a v mesiaci december 2018 na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 20.11.2018 vo výške 450,00 eur.

2.2 Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 26.04.2019 na základe uznesenie Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 204/2019 zo dňa 23.04.2019 bol uvoľnený z funkcie konateľa spoločnosti Mgr. György Batta a menovaný za nového konateľa Peter Czékus.

Nový konateľ má uzatvorenú pracovnú zmluvu na dobu neurčitú na pracovnú pozíciu šéfredaktora Komárňanských listov, výkon funkcie a odmeňovanie konateľa nie sú riešené.

V zmysle § 66 ods. 6 Obchodného zákonníka: „Vzťah medzi spoločnosťou a členom orgánu spoločnosti alebo spoločníkom pri zriaďovaní záležitostí spoločnosti sa spravuje primerane ustanoveniami o mandátnej zmluve, ak zo zmluvy o výkone funkcie uzatvorenej medzi spoločnosťou a členom orgánu spoločnosti alebo spoločníkom, ak bola zmluva o výkone funkcie uzavretá alebo zo zákona nevyplýva iné určenie práv a povinností. Zmluva o výkone funkcie musí mať písomnú formu a musí ju schváliť valné zhromaždenie spoločnosti“. V zmysle § 125 ods. 1 písm. f) do pôsobnosti valného zhromaždenia patrí „vymenovanie, odvolanie a **odmeňovanie** konateľov“.

Konateľ napriek tomu, že so spoločnosťou žiadnu zmluvu nemá, môže po spoločnosti dožadovať poskytnutie primeraného finančného ohodnotenia za výkon funkcie konateľa.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 66 ods. 6 a § 125 ods. 1 písm. f) Obchodného zákonníka.



3. Odmeňovanie zamestnancov spoločnosti

V kontrolovanom subjekte sa odmeňovanie riadi v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v z.n.p. (ďalej len „Zákonník práce“).

Zákonník práce ustanovuje povinnosť zmluvne dojednať mzdové podmienky zamestnancov. V zmysle §43 ods.1 písm. d) Zákonníka práce je dohodnutie mzdových podmienok podstatnou náležitosťou pracovnej zmluvy v prípade, že podmienky odmeňovania zamestnancov nie sú riešené v kolektívnej zmluve. V zmysle §43 ods. 2. Zákonníka práce sa v pracovnej zmluve uvedú aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby atď.

V zmysle Zákonníka práce je možné podmienky odmeňovania zamestnancov internou smernicou vydanou zamestnávateľom alebo v pracovnom poriadku.

Ku kontrole bol predložený Pracovný poriadok spoločnosti COM-MÉDIA v Komárne zo dňa 02.01.1998 a Smernica č.1/2007 – Mzdový poriadok s účinnosťou od 01.10.2007, v ktorom boli stanovené pracovné stupene v súlade s charakteristikou a stupňom náročnosti, ako aj rozpätie sadzieb mzdového nároku pre každý platový stupeň.

V kontrolovanom období boli zamestnancom spoločnosti zvýšené mesačné platy paušálne o 10% formou dohody o zmene pracovnej zmluvy. Toto zvýšenie platov nebol v rozpore s § 119 ods. 1 zákonníka práce.

Zamestnancom spoločnosti boli v decembri vyplatené jednorazové odmeny v celkovej výške 2 000,00 eur na základe príkazu konateľa č. 1/2018 zo dňa 21.11.2018 v rozpätí od 50 do 600 eur.

Kontrolné zistenie:

1. Pri kontrole zaradovania a odmeňovania zamestnancov bolo zistené, že odmeňovanie je v súlade s ustanovením §119 ods.1 a ods. 2 Zákonníka práce, avšak vyššie uvedená smernica a pracovný poriadok v dôsledku zmien zákona **nie sú aktuálne.**
2. Kontrolou dokumentácie osobných spisov zamestnancov bolo zistené, že pracovné zmluvy neobsahujú všetky náležitosti, ako napr. výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej lehoty, tieto nedostatky boli vytýkané aj predchádzajúcimi kontrolami.
3. Ďalej bolo zistené, že v agende osobných spisov niektorých zamestnancov chýbajú dokumenty súvisiace so vznikom pracovného pomeru, zmenou dohodnutých podmienok pracovného pomeru a skončením pracovného pomeru, dokumenty súvisiace s oboznámením zamestnanca s internými predpismi zamestnávateľa, základné personálne údaje – napr.: vstupný dotazník, dokumenty so zabezpečením plnenia oznamovacích povinností do Sociálnej poisťovne, príslušných zdravotných poisťovní – registračné listy (prihlášky, odhlášky, zmeny), dokumenty o absolvovaných školeniach a požadovanej spôsobilosti zamestnanca – napr. vstupné školenia, periodické školenia, potvrdenie spôsobilosti – zdravotnej, odbornej, príp. inej spôsobilosti potrebnej na výkon práce zamestnanca, dokumenty súvisiace s riešením záležitostí súvisiacich s pracovným pomerom – napr. hmotná zodpovednosť, porušenie pracovnej disciplíny, atď.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán doporučuje aktualizovať a konkretizovať v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce na svoje vlastné podmienky postupy odmeňovania, ktorý by upravoval mzdové podmienky všetkých zamestnancov.



F) SOCIÁLNY FOND

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil internú smernicu pre tvorbu a použitie sociálneho fondu (ďalej len SF) zo dňa 22.10.2007 a má zriadený osobitný účet sociálneho fondu v banke.

1. Tvorba SF:

Spoločnosť v roku 2018 mala tvoriť sociálny fond podľa interného predpisu povinným prídelenom vo výške 0,6 % z úhrnu hrubých miezd 78 489,70 eur.

V kontrolovanom období bol začiatkový stav účtu SF k 01.01.2018 vo výške 962,51 eur a konečný stav k 31.12.2018 bol vo výške 1 860,27 eur.

Pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu bolo zistené, že tvorba SF povinným prídelenom vo výške 0,6 % z objemu hrubých miezd nebola uskutočnená v deň výplaty miezd, ale bola tvorená v jednej sume k 31.12.2018.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt tvorbu SF nepreviedol na osobitný bankový účet SF. Na bankovom účte bol začiatkový stav k 01.01.2018 vo výške 427,80 eur. Jediný pohyb v priebehu kontrolovaného obdobia bol v sume 0,60 eur - bankové poplatky, čím sa znížil zostatkový stav bankového účtu SF k 31.12.2018 na sumu 427,20 eur.

Kontrolné zistenia pri tvorbe SF:

Nebolo dodržané ustanovenie § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v z.n.p. neuskutočnením tvorby SF v deň výplaty miezd, jedná sa o pretrvávajúci nedostatok, ktorý bol vytýkaný aj predchádzajúcou kontrolou, tzn., že kontrolovaný subjekt neprijal opatrenia na odstránenie nedostatku.

2. Použitie SF:

Podľa § 7 ods. 4 zákona o sociálnom fonde je použitie SF upravené v čl. IV vnútorného predpisu, kde sú uvedené možné účely použitia príspevkov zamestnancom z fondu, a to príspevkov na stravovanie, na rekreácie a služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily, na sociálnu výpomoc a peňažné pôžičky a na ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

Kontrolné zistenie pri použití SF:

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období na účte sociálneho fondu – 472 nebolo účtované o čerpaní, čo je v rozpore s vnútorným predpisom spoločnosti, nakoľko neboli poskytnuté príspevky ani na stravovanie zamestnancov.

3. **V poznámkach** k záverečnému účtu v Čl. III - (2) - g) záväzkoch zo sociálneho fondu, s uvedením stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorbe a čerpaní sociálneho fondu počas bežného účtovného obdobia a stavu na konci účtovného obdobia sú nasledovné údaje:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	963	963
Tvorba sociálneho fondu	898	0
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná forma sociálneho fondu	0	0
Čerpanie sociálneho fondu	0	0
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 861	963

Kontrolné zistenie:



1. Nie je súlad medzi účtom SF a bankovým účtom SF.
2. Z vyššie uvedených nedostatkov vyplýva nesprávny postup účtovania tvorby a čerpania sociálneho fondu na účtoch 221 002 – bankový účet SF a 472 – záväzok SF, nakoľko neboli dodržané postupy účtovania podľa Opatrenia MF SR č. MF/23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v z.n.p. a nebolo dodržané ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 152/1994 o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov v z.n.p.

G) VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolovaný subjekt je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko je právnickou osobou založenou na osobitný účel plnenia potrieb všeobecného záujmu, ktoré nemajú priemyselný charakter alebo obchodný charakter, a je z väčšej časti financovaná verejným obstarávateľom, je kontrolovaná verejným obstarávateľom a verejný obstarávateľ vymenúva jej riadiaci orgán a členov kontrolného orgánu.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období obstarával rôzne druhy tovarov v celkovej hodnote 6 745 eur a rôzne služby v celkovej hodnote 48 104 eur (z toho najväčšie položky tvorili tlačiarenské služby v hodnote 12 571,90 eur, rozvoz novín 6 385,50 eur, služby externých spolupracovníkov 14 215,00 eur a ďalšie drobné služby). Stavebné práce neboli obstarávané.

V kontrolovanom období boli finančné limity pre verejných obstarávateľov pre tovary a služby vo výške od 15 000,00 do 144 000,00 eur bez DHP, z čoho vyplýva, že obstarával iba zákazky s nízkymi hodnotami podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní.

Pre zákazky s nízkymi hodnotami podľa ods. 1 platí, že verejný obstarávateľ nie je povinný používať postupy podľa zákona, postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Nevyžaduje sa ani písomná forma zmluvy.

Podľa ods. 2 Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000,00 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt neobstarával žiadne zákazky nad 5 000,00 eur štvrťročne, teda nemal povinnosť zverejňovať súhrnné správy.

H) KONTROLA DODRŽIAVANIA ZÁKONA O SLOBODNOM PRÍSTUPE K INFORMÁCIÁM

Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) upravuje podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám.

Kontrolovaný subjekt je povinnou osobou podľa § 2 ods. 3 zákona o slobode informácií.

Povinná osoba podľa § 2 ods. 3 sprístupní informácie o hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom obce, o životnom prostredí, o úlohách alebo odborných službách týkajúcich sa životného prostredia a o obsahu, plnenia činnostiach vykonávaných na základe uzatvorenej zmluvy.

Zákon o slobode informácií upravuje dva spôsoby sprístupňovania informácií, a to:

- sprístupnenie informácií na základe žiadosti,
- povinné zverejňovanie informácií.



Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba má zriadenú internetovú stránku, ale žiadne informácie podľa zákona nesprístupňuje.

Okrem povinne zverejňovaných informácií povinné osoby sprístupňujú informácie aj na základe žiadostí, ktorých postup a spôsob sprístupnenia sú upravené v § 14 až 21 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt nemá zriadenú evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií.

Podľa ústnej informácie v roku 2018 neboli podané žiadosti o sprístupnenie informácií.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 3 až 21 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča preukázateľné poučenie, preškolenie zodpovedných osôb zodpovedných za zverejňovanie a poskytovanie informácií.

I) AUTOPREVÁDZKA

1. Kontrolovaný subjekt prevádzkoval vlastné motorové vozidlá Volkswagen Cady obstarané v roku 2006, na základe odberateľskej faktúry za 18 015,37 eur Seat Ibiza obstarané v roku 2008 na základe odberateľskej faktúry za 12 338,18 eur, v súčasnosti obidve vozidlá majú nulovú zostatkovú hodnotu.
2. Spoločnosť v kontrolovanom období si uplatňovala podľa § 19 ods. 2 písm. l) bod 3 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov spotrebu PHL do daňových výdavkov vo forme paušálnych výdavkov do výšky 80% z celkového preukázateľného nákupu PHM za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najazdených km podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia pre každé motorové vozidlo 20 % je pripočítateľná položka dane z príjmu. V zmysle vyššie uvedeného kontrolovaný subjekt ako daňovník nie je povinný viesť „knihu jázd“.
3. Cestná doprava motorovými vozidlami sa vykonáva v zmysle ustanovení zákona č. 8/2009 Z.z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vyhlášky č. 9/2009 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 725/2004 Z.z. o podmienkach prevádzky vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vyhlášky č. 464/2009 Z.z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o prevádzke vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách v znení neskorších predpisov, a zákona č. 280/2006 Z.z. o povinnej základnej kvalifikácii a pravidelnom výcviku niektorých vodičov v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole interný predpis o používaní služobných motorových vozidiel, z toho dôvodu nebolo možné skontrolovať aktuálnosť predpisu, nebola možná kontrola efektívnosti a účelnosti služobných jázd a súlad s vyššie uvedenými právnymi predpismi a skutočnosťou.

4. Kontrola uzatvárania zmlúv so zamestnancami pri vedení bez pridelenia vodiča:

Zamestnanci, ktorí sú poverení vedením služobných motorových vozidiel sú hmotne zodpovední, pričom o hmotnej zodpovednosti sa uzatvára dohoda v zmysle Zákonníka práce.

S každým zamestnancom, ktorý je poverený viesť služobných motorových vozidiel, sa dohodne a uzavrie:

- Dohoda o zverení služobných motorových vozidiel,



- Dohoda o hmotnej zodpovednosti,
- Protokol o odovzdaní a prevzatí služobných motorových vozidiel do používania.

Služobné motorové vozidlá sa pridelujú určenému pracovníkovi, ktorý zodpovedá za jeho technický stav, zabezpečuje tankovanie a celkový chod, prevádzkyschopnosť, včítane odstraňovania závady.

Riadiť služobné - referentské motorové vozidlá je oprávnená osoba - zamestnanec na základe dohody o hmotnej zodpovednosti za zverené predmety § 185 Zákonníka práce. Zamestnanec na základe tejto dohody preberá zodpovednosť za služobné motorové vozidlo (druh, typ, ŠPZ), ktoré prevezme. Nakoľko vozidlo nie je hodnota, určená na vyúčtovanie, preto sa pri ňom nedá postupovať podľa § 182 ZP ako majú zamestnanci uvedené. Zákon č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ukladá **v § 7 povinnosť zamestnávateľom najmenej raz za dva roky pravidelne**, zrozumiteľne a preukázateľne oboznamovať **každého** zamestnanca, teda **aj vodiča motorového vozidla**, s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, pričom obsah oboznámenia a pravidelnosť opakovaného oboznámenia musia byť prispôsobené charakteru práce vykonávanej zamestnancom, jeho pracovisku a iným okolnostiam, ktoré sa týkajú výkonu práce.

Kontrolou bolo zistené že nie všetci zamestnanci, ktorí sú oprávnení riadiť motorové vozidlá majú uzavreté dohody o zverení služobných motorových vozidiel.

Kontrolné zistenie:

Povinné školenie odbornej spôsobilosti zo strany vodičov, ktorí riadia služobné motorové vozidlo, nebolo ku dňu začatia kontroly absolvované. Zamestnanci, ktorí sú oprávnení riadiť motorové vozidlá neboli preškolení. Kontrolovaný subjekt nepostupuje v súlade so zákonom 124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v z.n.p.

Odporúčanie:

Aktualizovanie „Dohôd o zverení referentsky vedených motorových vozidiel“ v súlade s platnou legislatívou Preškolenie zamestnancov používajúcich firemné motorové vozidlá má slúžiť na to, aby pri vedení týchto vozidiel bola zaistená bezpečnosť a ochrana ich zdravia. Základný predpis, ktorý upravuje bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci, je zákon č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci Podľa Zákonníka práce právne predpisy a ostatné predpisy na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci sú aj dopravné predpisy. Vychádzajúc z vyššie uvedeného je teda možné odvodiť, že ak zamestnanec počas výkonu svojej práce používa aj motorové vozidlo, zamestnávateľ je povinný ho preškoliť aj z dopravných predpisov. Vo vnútornom predpise má zamestnávateľ upraviť periodicitu vykonávania školenia tak, aby sa vykonávalo najmenej raz za dva roky.

5. Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla:

Kontrolovaný subjekt má na motorové vozidlá uzavretú poistnú zmluvu pre povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla s poisťovňou Allianz – Slovenská poisťovňa a. s., havarijné poistenie má uzavreté so spoločnosťou Colonnade Insurance S.A., pobočka poisťovne z iného členského štátu.

Kontrolné zistenie:

V povinných postupoch zabezpečenia poistenia služobných motorových vozidiel neboli zistené nedostatky avšak kontrolovaný subjekt by mal prehodnotiť výšky poistného nakoľko sa jedná o staršie vozidlá. S pribúdajúcim vekom motorového vozidla je zodpovednejšie prehodnotiť, výšku havarijných poistení. Stále však platí, že menšia náhrada je lepšia ako žiadna (napr. v prípade vandalizmu, krádeže MV).



Zhrnutie výsledkov kontroly:

Kontrolou boli zistené nedostatky uvedené pod poradovými číslami A) 2, 3, 4, B), C), E) 2, 3, F) 1, 2, H) I) 3, 4, ktoré sa týkali:

1. hospodárenia spoločnosti:

- nedodržanie zásad správneho riadenia, najlepšej praxe a zásad správy a riadenia verejných organizácií,
- spoločnosť vykazuje záporné vlastné imanie vo výške -14 193,00 eur, čím spĺňa podmienky na vyhlásenie konkurzu. Táto skutočnosť vyvoláva závažné pochybnosti o schopnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti bez účinného zásahu spoločníka.
- celkový výsledok hospodárenia za rok 2018 bol vo výške 9 306 eur, za 1. Štvrťrok 2019 je strata vo výške -7 597,00 eur,
- záväzky spoločnosti k 31.03.2019 sú vo výške 25 883,00 eur, z ktorých sú záväzky z obchodného styku už vo výške 16 014,00 eur,
- strata minulých období sa zvýšila na sumu -30 191,00 eur,

2. nedostatkov v základných dokumentoch a interných predpisoch,

3. nedostatkov v účtovníctve a výkazníctve,

4. nedostatkov v prijímaní nápravných opatrení, resp. neprijatie nápravných opatrení,

5. nedostatkov v personálnej a mzdovej oblasti,

6. nedostatkov na úseku povinného zverejňovania informácií.

Odporúčanie:

1. *Vzhľadom na skutočnosť, že spoločnosť sa nachádza v kríze z dôvodu predĺženia a má viac ako dvoch veriteľov po lehote splatnosti, zvolať v čo najkratšom zákonom termíne valné zhromaždenie za účelom prerokovania postupu dlžníka k prijatiu opatrení, ktoré úpadok odvrátia alebo rozhodnúť o vyhlásení konkurzu.*

2. *V prípade pokračovania v činnosti spoločnosti prijať účinné opatrenia na zlepšenie hospodárenia a na odstránenie zistených nedostatkov v ostatných oblastiach.*

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 11.07.2019 do prerokovania návrhu správy, písomné námietky ku kontrolným zisteniam ani k odporúčaniam neboli predložené.

Prerokovanie Návrhu správy z výsledku kontroly sa uskutočnilo dňa 15.07.2019 a 08:30 hod. na útvare hlavného kontrolóra za prítomnosti:

- za kontrolný orgán: Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór
Zuzana Fűriová, kontrolórka
Mgr. Iвета Sárközi, kontrolórka
- z kontrolovaný subjekt: Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta Komárno
Peter Czékus, konateľ spoločnosti

Na prerokovaní správy zo strany pána primátora odznela požiadavka na doplnenie správy o odmeňovaní zamestnancov a konateľa.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 328/2019

Konateľ spoločnosti doručil ku kontrole ďalšie doklady dňa 15.07.2017, a to rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 20.12.2017 a 20.11.2018, a návrh na celoročné odmeny za rok 2018, ktoré neboli kontrolórom pri kontrole k dispozícii.

Na základe týchto dokladov bola správa doplnená v časti „Personálna a mzdová oblasť“.

Kontrolovanému subjektu bolo uložené:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 31.07.2019 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy s termínovanými úlohami a na odstránenie príčin ich vzniku,
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 30.09.2019 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

Stanovy, zápisnice z valného zhromaždenia, rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 20.12.2017 a 20.11.2018, správy dozornej rady, interné predpisy, finančné výkazy pre účtovné obdobie rok 2018 a 1. Q 2019 – súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky, osobné spisy.

Príloha:

Prehľad o stave VI, ZI, zákonných rezervných fondoch, výsledkoch hospodárenia minulých rokov, výsledkoch hospodárenia za účtovné obdobie za roky 2008 - 2018

Správa bola vyhotovená dňa 16.07.2019

V Komárne dňa 08.08.2019

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór



M E S T O K O M Á R N O TE- 328/2019
KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**Prehľad o stave vlastného imania, základného imania,
zákonných rezervných fondoch, výsledkoch hospodárenia minulých rokov,
výsledkoch hospodárenia za účtovné obdobie za roky 2008 - 2018**

Ukazovateľ/rok	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008
Stav vlastného imania	-6 596	3 606	5 372	1 670	227	21 637	23 450	23 067	22 745	23 595	24 546
Zákl. imanie zapísané do OR	6 639	6 639	6 639	6 639	6 639	6 639	6 639	6 639	6 639	6 639	6 639
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	664
Ostatné kapitálové fondy	16 956	16 956	16 956	16 956	16 956	16 956	16 956	16 956	16 956	17 907	49 237
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-20 885	-18 223	-21 936	-23 367	-14 413	-1 613	-529	-850	-1 229	-	1 519
Účtovný zisk alebo strata	-9 306	-1 766	3 713	1 442	-8 955	-345	384	322	379	-951	-33 513