



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 31.01.2019

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.	Informatívna správa č. 13/2018
3.	Informatívna správa č. 16/2018
4.	Informatívna správa č. 17/2018
5.	Informatívna správa č. 18/2018
7.	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. 13/2018, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, kontrola povinného zverejňovania informácií, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní a zákona o ochrane osobných údajov a kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 15/ÚHK/2012 u kontrolovaného subjektu Mestské kultúrne stredisko, hradná ul.č.1, 945 01 Komárno, IČO:00059994.
2. Informatívnu správu č. 16/2018, predmetom ktorého bola kontrola k údajným porušeniam oznámeným v anonymnom Trestnom oznámení zo dňa 07.11.2018 vo veci podozrenia z prečinu zneužívania právomoci verejného činiteľa.
3. Informatívnu správu č. 17/2018, predmetom ktorého bola kontrola dodržiavania zákona č. 85/1990 Zb. O petičnom práve v znení neskorších predpisov pri vybavovaní petícií v podmienkach mestskej samosprávy a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri kontrole č. 06/ÚHK/2017 u kontrolovaného subjektu Mestský úrad v Komárne Nám. gen. Klapku č., 945 01 Komárno, IČO:00306 525.
4. Informatívnu správu č. 18/2018, predmetom ktorého bola kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy v pomocnej pokladni Stredisku osobnej hygieny pri Útulku pre bezdomovcov v Komárne za rok 2018.
5. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrol ku dňu 22.01.2019.



I.
Informatívna správa z kontroly
č.13/ÚHK/2018

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 II. polrok 2018, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1880/2018 zo dňa 21. júna 2018, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

Mestské kultúrne stredisko
Hradná ul. č. 1, 945 01 Komárno
IČO: 00059994

Predmet kontroly:

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahov, kontrola povinného zverejňovania informácií, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní a zákona o ochrane osobných údajov a kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 15/ÚHK/2012 u kontrolovaného subjektu Mestské kultúrne stredisko, hradná ul.č.1, 945 01 Komárno, IČO:00059994.

Cieľ kontroly:

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

Miesto a čas kontroly: Po predložení písomnej dokumentácie k predmetu kontroly bola kontrola vykonaná v Mestskom kultúrnom stredisku v Komárne od 19.10.2018 do 28.12.2018.

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. Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8.8.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p.,
4. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
5. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.
6. zák. č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v z.n.p.,
7. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
8. zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

ÚVOD

Mestské kultúrne stredisko Komárno (ďalej len MsKS) je príspevkovou organizáciou Mesta Komárno, ktorá bola zriadená podľa ustanovenia § 4, ods. 3 písmena g, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení uznesením MsZ Komárno č. 8 zo dňa 18.05.1991. Ku zriaďovacej listine MsKS Komárno bol vydaný dodatok č. I, ktorý bol schválený MZ Komárno uznesením číslo 1533/2009 zo dňa 05.10.2009.

Poslaním MsKS Komárno je vytvárať podmienky pre spoločensky hodnotné, tvorivé kultúrne aktivity občanom regiónu, uspokojovať a podnecovať ich kultúrne záujmy, sprostredkovať občanom umelecké hodnoty, aktívne sa podieľať na organizovaní kultúrno-spoločenského života v spolupráci s ďalšími kultúrnymi a civilnými organizáciami a školami regiónu.

Príspevková organizácia MsKS je samostatnou príspevkovou organizáciou Mesta Komárno, ktorá je napojená na rozpočet mesta príspevkom, hospodári v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), v súlade s ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi zriaďovateľa. Svoje príjmy používa na financovanie činnosti uvedených v článku II. zriaďovacej listiny.

MsKS je zriadené na vykonávanie činností, ktoré nie sú vykonávané za účelom dosiahnutia zisku, ale za účelom uspokojovania kultúrnych potrieb občanov mesta a zachovania, ochrany, obnovy a využívania kultúrnych pamiatok a ďalších historických pamiatok vo vlastníctve mesta.

Hlavnými činnosťami MsKS v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákonom č. 49/2002 Z.z. o ochrane pamiatkového fondu v znení neskorších predpisov, sú to:

- usporiadanie kultúrnych programov,
- usporiadanie festivalov a súťaží,
- organizovanie výstav, kurzov a prednášok,
- premietanie filmov
- usporiadanie tanečných zábav,
- činnosti na úseku pamiatkovej starostlivosti vrátane správy, prevádzkovania, údržby a obnovy kultúrnych pamiatok a ďalších historických pamiatok a budov vo vlastníctve mesta, zverených do správy organizácie,
- prezentácia, propagácia a sprístupnenie kultúrnych pamiatok a ďalších historických pamiatok a budov vo vlastníctve mesta, zverených do správy organizácie, verejnosti,
- spolupráca s orgánmi štátnej správy na ochrane pamiatkového fondu.

Základnými organizačnými zložkami sú:

1. MsKS Komárno, Hradná č. 1, sídlo organizácie
2. Kultúrne zariadenia
 - a) Nová Stráž
 - b) Kava.
 - c) predná časť Dôstojníckeho pavilónu

Organizačné zložky MsKS vzájomne spolupracujú a zabezpečujú plnenie úloh MsKS, sú priamo podriadené riaditeľke MsKS.

Štatutárnym orgánom MsKS je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva na základe výsledkov výberového konania, uskutočneného v zmysle zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov mestské zastupiteľstvo. Funkciu riaditeľa zastáva Anna Vargová od 01.04.2002.



KONTROLNÉ ZISTENIA:

1. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

Následnou finančnou kontrolou č. 15/ÚHK/2012 zo dňa 26.11.2012 boli zistené u kontrolovaného subjektu nedostatky. V zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly bolo v zmysle §13 ods.2 písm. h) v tom čase platného zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite uložené aby, v termíne do 31.12.2012 kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 30.10.2013.

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 19.12.2012 opatrenia na nápravu nedostatkov.

Kontrolou bolo zistené, že z prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov bolo v jednom prípade nesplnené opatrenie, bol zistený pretrvávajúci nedostatok, ktorý je uvedený v bode 6. návrhu správy.

2. Kontrola plnenia príjmov a čerpania rozpočtu

- a) **na rok 2017** bol kontrolovanému subjektu schválený rozpočet vo výške **381 025,00 eur** v členení: vlastné príjmy vo výške 116 025,00 eur, dotácie z rozpočtu obce vo výške 250 000,00 eur a účelového kapitálového príspevku vo výške 15 000,00 eur.

Tento rozpočet bol upravený na základe schválení mestským zastupiteľstvom na sumu **764 105,28 eur**, nasledovne: vlastné príjmy vo výške 116 025,00 eur, dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške 7 411,85 eur, dotácie z rozpočtu VÚC vo výške 1 700,00 eur, z rozpočtu obce vo výške 265 600,00 eur, kapitálové príjmy vo výške 368 778,87 eur a granty vo výške 4 589,56 eur.

- b) **na rok 2018** bol kontrolovanému subjektu schválený rozpočet vo výške **371 025,00 eur** v členení: vlastné príjmy vo výške 116 025,00 eur a dotácia z rozpočtu obce vo výške 255 000,00 eur.

Tento rozpočet bol upravený na základe schválení mestským zastupiteľstvom na sumu **661 330,35 eur**, nasledovne: vlastné príjmy vo výške 116 025,00 eur, dotácie z rozpočtu obce vo výške 255 000,00 eur, kapitálové príjmy vo výške 70 305,35 eur a príjmová finančná operácie vo výške 220 000,- eur.

c) Prehľad príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu:

príjmová časť rozpočtu		k 31.12.2017	k 30.09.2018
200	Vlastné príjmy	106 741,67	63 121,39
311	Granty na kultúrny rozvoj	200,00	277,00
312	Dotácia zo štátneho rozpočtu	7 411,85	334 347,60
	Dotácia z rozpočtu obce	265 600,00	191 244,00
	Dotácia z rozpočtu VÚC	1 700,00	700,00
322	Transfery zo štátneho rozpočtu	220 000,00	-
	Transfery zo štátneho účelového fondu	115 091,87	-
	Transfery z rozpočtu obce	33 687,00	55 500,00
331	Granty zahraničné	4 389,56	10 944,65
	Príjmy celkom	754 821,95	656 134,64
453	Príjmové finančné operácie (zostatok finančných prostriedkov)	-	220 000,00
	Príjmy celkom	754 821,95	876 134,64



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

Podstatnú časť vlastných príjmov tvorili príjmy z prenájmu priestorov k 31.12.2017 vo výške 37 209,68 eur a z tržieb vlastnej činnosti vo výške 69 454,04 eur, ktoré predstavujú spolu 91,95% plnenie rozpočtu a k 30.09.2018 tvorili príjmy z prenájmu priestorov vo výške 27 162,21 eur a z tržieb vlastnej činnosti vo výške 27 901,21 eur, ktoré spolu predstavujú skutočné plnenie 47,47%. Zvýšenie, a tým vyššie plnenie rozpočtu z tržieb z vlastnej činnosti kontrolovaný subjekt očakáva v 4. štvrtroku 2018.

Príjmové finančné operácie vo výške 220 000,00 eur predstavujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky z roku 2017 – transfer z MK SR na “Rekonštrukciu krovu a strechy kasárenskej budovy v novej pevnosti - II. etapa”.

Výdavková časť rozpočtu

k 31.12.2017

k 30.09.2018

610	mzdy, platy	121 308,32	89 631,00
620	odvody do poist.	51 076,29	37 621,43
630 z toho	tovary a služby	211 298,48	141 418,94
631	Cestovné	4 399,71	2 328,36
632	energie, voda	59 381,16	42 387,26
633	Materiál	28 031,75	25 267,07
634	Dopravné	9 339,16	2 570,43
635	rutinná a štandardná údržba	27 532,72	11 146,65
636	nájomné za prenájom	-	44,10
637	Služby	82 613,98	57 675,07
642	transfer jednotlivcom	1 211,00	185,81
	Bežné výdavky spolu	384 894,09	268 857,18
700 z toho	Kapitálové výdavky	148 778,88	417 945,36
713	nákup strojov, príst. a zariad.	17 100,00	-
716	prípr. a projekt. document.	5 218,80	-
717	realizácia stavieb a techn. Zhodn.	126 460,08	392 445,36
718	rekonštrukcia a modernizácia	-	25 500,00
	Výdavky spolu	533 672,97	686 802,54

K 31.12.2017 bol výsledok rozpočtového hospodárenia MsKS Komárno nasledovný:

- príjmy 754 821,95 eur
- výdavky 533 672,97 eur

Rozdiel príjmov a výdavkov + 221 148,98 eur sa skladá z transferu z MK SR “Rekonštrukciu krovu a strechy kasárenskej budovy v novej pevnosti – II. etapa” v sume 220 000,00 eur, ktorý bol poukázaný na účet MsKS v decembri 2017 a teda čistý výsledok rozpočtového hospodárenia činí prebytok v sume **1 148,98 eur**.

K 30.09.2018 bol výsledok rozpočtového hospodárenia MsKS Komárno nasledovný:

- príjmy 656 134,61 eur
- výdavky 686 802,54 eur

Výsledkom rozpočtového hospodárenia je prebytok v sume **189 332,10 eur**, ktorý pozostáva z rozdielu príjmov a výdavkov - 30 667,90 eur a príjmových finančných operácií v sume 220 000,00 eur – nevyčerpané účelovo určené prostriedky z roku 2017.

Kontrolné zistenia:

Pri kontrole plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu neboli zistené nedostatky.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

3. Kontrola plnenia a výnosov a nákladov

Podľa ustanovenia § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.: „Príspevková organizácia je povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom“.

Príspevková organizácia v zmysle §21 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- je právnická osoba mesta, ktorej menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet mesta zapojená príspevkom
- platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine rozpočet nákladov a výnosov a hospodárskeho výsledku k 31.12. 2017 a k 30.09.2018.

3.1 Na rok 2017 a rok 2018 kontrolovaný subjekt v rozpočte výnosov rozpočtoval výnosy vo výške 422 282,00 eur, skutočne dosiahnuté výnosy a náklady v kontrolovanom období boli vo výške tak, ako je uvedené nižšie v tabuľke.

Mestské kultúrne stredisko Komárno vykázala v účtovníctve v roku 2017 a k 30.09.2018 výsledok z hospodárenia za hlavnú činnosť. Pri dosiahnutých výnosoch a nákladoch za kontrolované obdobie bol hospodársky výsledok nasledovný:

	Rozpočet	Plnenie k 31.12.2017	Plnenie k 30.09.2018
výnosy spolu	422 282	420 245,82	295 385,03
náklady spolu	422 282	410 543,03	299 761,65
hospodársky výsledok/+zisk, - strata	0	+ 9 702,79	- 4 376,62

Dôvodom negatívneho výsledku finančného hospodárenia k 30.09.2018 bolo hlavne nízke plnenie vlastných príjmov z tržieb z vlastnej činnosti, ktorých skutočné plnenie bolo iba vo výške 35,77%. Nízky príjem z tržieb kontrolovaný subjekt odôvodnil tým, že v období letných mesiacoch boli realizované len také podujatia, z ktorých organizácia nevyberala vstupné, podujatia boli podporované z grantov zo zahraničia a VÚC.

Zvýšenie tržieb z vlastnej činnosti organizácia očakáva v 4. štvrtroku 2018 a tým aj zlepšenie výsledku hospodárenia k 31.12.2018.

3.2 **Kontrola dodržiavania ustanovenia § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**

Príspevková organizácia je charakterizovaná v ustanovení § 21 ods.2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako **právnická osoba obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom**. Jej hospodárenie sa riadi finančnými vzťahmi určenými zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu. Medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou neexistuje iný finančný vzťah ako príspevok.

V zmysle zákona 523/2004 Z.z. Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov – **zriaďovateľ je povinný každoročne prehodnocovať oprávnenosť existencie príspevkovej organizácie v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti** a v prípade nedodržania uvedenej podmienky je povinný zrušiť príspevkovú organizáciu k 31. 12. roka, v ktorom zistí nesplnenie podmienok ustanovených na jej existenciu – dva po sebe nasledujúce roky posudzovaná príspevková organizácia nesplní pravidlo 50 % (druhou podmienkou oprávnenosti existencie je plnenie tých úloh príspevkovej organizácie, na ktoré si ju zriaďovateľ aj zriadil).



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

Preverením dodržiavania § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa zisťovalo či podiel výrobných nákladov krytých tržbami bol v kontrolovaných obdobiach menší ako 50 %. Výpočet percentuálneho podielu výrobných nákladov na tržbách je uvedený v tabuľke:

Tržby a výrobné náklady	2017	2018 (k 30.09.)
tržby mínus predaný tovar	94 956,76	57 329,63
výrobné náklady	405 384,82	295 209,99
výpočet podielu výrobných nákladov pokrytých tržbami [(tržby: výrobné náklady)x100%]	23,42 % < 50 %	19,42 % < 50 %

Kontrolné zistenia:

Podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie krytých tržbami bol v roku 2017 a k 30.9.2018 menší ako 50%, kontrolovaný subjekt ako príspevková organizácia, **MsKS Komárno spĺňa pravidlo 50 %.**

4. Kontrola v mzdovej a personálnej oblasti

Kontrola bola zameraná na vedenie a spracovanie personálnej a mzdovej agendy a odmeňovanie zamestnancov.

Kontrolovaný subjekt postupuje pri odmeňovaní zamestnancov najmä v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.

Ďalšími právnymi predpismi sú nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov, Nariadenie vlády SR č. 359/2017 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p., Memorandum o úprave platových pomerov zamestnancov v štátnej službe a niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákon č. 663/2007 Z.z. o minimálnej mzde v z.n.p. a tiež zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v.n.p.

Ku kontrole boli vyžiadané nasledovné podklady: pracovný poriadok, poriadok odmeňovania, personálne spisy zamestnancov, mzdové listy zamestnancov za rok 2017 a 2018.

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia evidoval 15 zamestnancov.

4.1 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, výplatných pások, výpočet a výplata miezd zamestnancov.

Kontrolné zistenia:

V osobných spisoch u kontrolovaných zamestnancov v kontrolovanej oblasti personálnej agendy neboli zistené nedostatky.

4.2 Pri kontrole bolo zistené, že v rozhodnutí o plate zamestnankyne A.V., **nie je priznaný príplatok podľa §7 ods. 7 Zákona o odmeňovaní.**

Podľa vyššie uvedeného ustanovenia zamestnancovi vyššieho územného celku a obce, ktorý zabezpečuje výkon samosprávnej pôsobnosti alebo prenesený výkon



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

štátnej správy, patrí zvýšenie tarifného platu o 15 %. Okruh týchto zamestnancov určí zamestnávateľ v pracovnom poriadku. Zvýšenie tarifného platu sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor.

Nakoľko riaditeľka mestskej organizácie je zamestnancom obce a prostredníctvom organizácie je naplnený výkon samosprávnej pôsobnosti v oblasti kultúrno-osvetovej činnosti, patrí jej zvýšenie tarifného platu.

- 4.3 Kontrolou bolo ďalej zistené, že všetkým zamestnancom, vrátane riaditeľky organizácie, nebola priznaná odmena vo výške 2% priznaného funkčného platu za obdobie od 1.9.2017 do 31.12.2017.

Pri určovaní plátov zamestnancov, ktorí sú odmeňovaní podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. zamestnávateľia mali povinnosť postupovať podľa Memoranda o úprave platových pomerov zamestnancov v štátnej službe a niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme podpísaného dňa 01.12.2016 zástupcami sociálnych partnerov.

V zmysle vyššie uvedeného sa mali zamestnancom zvýšiť platy na úrovni 2 % priznaných funkčných plátov v termíne od 01.09.2017 do 31.12.2017.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s vyššie uvedeným právnym predpisom.

- 4.4 Kontrolou bolo zistené, že v rozhodnutiach o plate bol u niektorých zamestnancoch nesprávne vypočítaný percentuálny podiel osobného príplatku, napr. na rozhodnutí o plate zamestnancovi zo dňa 29.12.2017 a na rozhodnutí o plate zamestnancovi zo dňa 30.12.2016. Ďalej bolo zistené, že nie je na všetkých rozhodnutiach o plate vyznačený percentuálny podiel, na základe ktorého bola určená výška osobného príplatku v zmysle § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003.
- 4.5 Kontrolovaný subjekt má schválený vnútorný predpis Poriadok odmeňovania s účinnosťou od 01.05.2018, ktorý upravuje odmeňovanie zamestnancov Mestského kultúrneho strediska Komárno.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že ustanovenie § 6 ods.2 písm. a) a písm. b) uvedeného vnútorného predpisu nie je v súlade s prílohou č.6 k zákonu č. 553/2003 Z.z. , ktorou sú ustanovené percentuálne príplatky za riadenie.

Závažnosť nedostatku: stredná.

Druh nedostatku: systémový, finančne vyčísliteľný.

Odporúčanie :

Kontrolný orgán odporúča prijať opatrenie na odstránenie uvedených nedostatkov a pri určení mzdových podmienok postupovať v zmysle platných právnych predpisov.

5. Kontrola hospodárenia s majetkom príspevkovej organizácie

5.1 Evidencia zvereného majetku

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vedie v účtovnej evidencii budovu kultúrneho domu v Kave, avšak nevedie v účtovnej evidencii pozemok na ktorom leží príslušná stavba.

Podľa Protokolu o delimitácii kultúrnych zariadení Komárno, Kava, Nová Stráž a Čerhát uskutočnenej na základe uznesenia Rady MsNV v Komárne č.130/87 zo dňa 30.07.1987 a následne Hospodárskej zmluvy zo dňa 01.08.1987 bolo Mestským národným výborom v Komárne odovzdané a dané do správy Mestskému kultúrnemu stredisku v Komárne okrem budovy aj pozemok prináležiaci k budove Miestneho kultúrneho strediska Kava.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

Predchádzajúcou kontrolou NFK č. 15/ÚHK/2012 zo dňa 26.11.2012 bolo zistené, že na listoch vlastníctva nehnuteľností prevedených do správy kontrolovanému subjektu neobsahovali zápisy správy nehnuteľného majetku.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na nápravu nedostatku a listom č. 185/2017 zo dňa 29.12.2017 zaslal opakovane návrh na zápisy správy nehnuteľného majetku.

Preverením odstránenia nedostatku bolo zistené, že v jednom prípade nebola správa zapísaná, nakoľko návrh na zápis v prípade budovy Kultúrneho zariadenia v Kave obsahoval nesprávny údaj o čísle parcely.

Ďalej bolo zistené, že vlastníkom budovy je Mesto Komárno, avšak právny vzťah k parcele č. 11328, na ktorej leží stavba pod súpisným číslom 75, nie je evidovaný na liste vlastníctva, t.j. k danej nehnuteľnosti - pozemku nie je založený list vlastníctva.

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 zistenia:

Z vyššie uvedeného vyplýva, že v jednom prípade sa jedná o pretrvávajúci nedostatok, naďalej nie je 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.

Závažnosť nedostatku: stredná.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.

Odporúčanie zriaďovateľovi:

majetkoprávne usporiadanie vlastníctva, upresniť majetok zverený do správy príspevkovej organizácii.

Odporúčanie MsKS:

Po spresnení zvereného nehnuteľného majetku správu majetku vykonať zápis v katastri nehnuteľností.

5.2 Poistenie majetku

Kontrolovaný subjekt má na spravované nehnuteľnosti uzavretú zmluvu pre poistenie majetku s obchodným partnerom Colonade Insurance S.A. Košice, predmetom ktorej je poistenie majetku a zodpovednosti za škodu pre jednotlivé uzatvorené riziká

S poisťovňami Kooperatíva a.s. a Alianz a.s. má organizácia uzavreté povinné zmluvné poistenie na dopravné prostriedky.

Kontrolné zistenia:

Organizácia si plní povinnosti v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku v z.n.p. a VZN č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v z.n.p.

5.3 Prenájom nebytových priestorov a uzatváranie nájomných zmlúv

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú predovšetkým príslušné ustanovenia zákona č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, ako aj súvisiace právne predpisy v oblasti uzatvárania nájomných zmlúv .



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

Podstatnú časť vlastných príjmov tvorili príjmy z prenájmu priestorov k 31.12.2017 vo výške 37 209,68 eur.

Súčasťou vlastných príjmov kontrolovaného subjektu bol aj príjem z nájmu, ktorý v roku 2017 predstavoval sumu 11 129,68 eur a 30.09.2018 tvorili príjmy z prenájmu priestorov vo výške 27 162,21 eur.

Ku kontrole boli predložené nájomné zmluvy za rok 2017 a rok 2018, z ktorých bola prekontrolovaná vybraná vzorka uzatvorených nájomných zmlúv.

Kontrolovaný subjekt nemá na svojej webovej stránke zverejnené všetky nájomné zmluvy (nie sú zverejnené nájomné zmluvy na príležitostné prenájmy).

Kontrolné zistenia:

Pri kontrole zmlúv o nájme nebytových priestorov boli zistené formálne nedostatky, na ktoré boli upozornení kvôli jednotnosti obsahu zmlúv.

Nezverejňovaním povinne zverejňovaných zmlúv bol porušený zákon o slobodnom prístupe k informáciám.

Závažnosť nedostatku: nízka.

Druh nedostatku: nesystémový, finančne nevyčísliteľný.

5.4 Pokladničné operácie

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu č.4/2009 – Zásady vedenie pokladnice, v ktorej stanovil povinnosti pokladníka, denný limit pokladničnej hotovosti pre vnútornú pokladňu vo výške 830,- eur a pre pokladňu vstupeniek, ktorá nemá stanovený limit, obsah pokladničného dokladu a povinnosť vykonávania inventarizácie peňažných prostriedkov.

Pokladničné operácie a manipuláciu s hotovosťou vykonávajú zamestnankyne poverené výkonom tejto činnosti, ktorí mali za zverený majetok – peňažné prostriedky a ceniny podpísanú hmotnú zodpovednosť. Pokladničné operácie boli v pokladničnej knihe vedené chronologicky a denne uzatvárané.

Podľa § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve (3) Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a zároveň v zmysle ust. § 30 ods. 2 a 3 má účtovná jednotka povinnosť z vykonaných jednotlivých inventarizácií vypracovať inventúrny súpis a inventarizačný zápis.

Kontrolovaný subjekt inventarizoval peňažné prostriedky v roku 2017 štyri krát v termínoch k:

31.03.2017 so stavom - 188,64 eur

30.06.2017 so stavom - 426,55 eur

29.09.2017 so stavom - 205,26 eur

31.12.2017 so stavom - 10,24 eur

V kontrolovanom období 1. polroku 2018 boli inventarizované peňažné prostriedky k 29.03.2018 so zostatkovým stavom 246,63 k 29.06.2018 so zostatkovým stavom 76,95 eur.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou predložených dokladov boli zistené formálne nedostatky ohľadne obsahu údajov inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov, na ktoré bol kontrolovaný orgán v priebehu kontroly upozornený.

Závažnosť nedostatku: nízka.

Druh nedostatku: nesystémový, finančne nevyčísliteľný.



6. Autoprevádzka

V tejto oblasti bola preverená dokumentácie autoprevádzky a zmluvných vzťahov organizácie .

Používanie motorových vozidiel v organizácii Mestské kultúrne stredisko v Komárne sa riadi

- *Smernicou č. 4/2016 O prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely zo dňa 20.12.2016,*
- *Smernicou č. 6 Zásady pre používanie súkromných a podnikových vozidiel zo dňa 01.01.201 a*
- *Smernicou č. 05/2016 o pracovných cestách a cestovných náhradách zo dňa 22.01.2016 a Smernicou č. 01/2018 o pracovných cestách a cestovných náhradách vyhotovenou dňa 29.05. 2018 a účinnou od 01.06.2018.*

Mestské kultúrne stredisko v Komárne prevádzkuje a používa nasledovné služobné motorové vozidlá:

Osobný automobil Škoda Rapid JOY	KN 725 EM
Osobný automobil Škoda Octavia 1U	KN 720 CB
Príves PV	KN 781 YA

Motorové vozidlo Škoda Rapid JOY- operatívny leasing, je prenajímané na základe nájomnej zmluvy uzatvorenej so spoločnosťou HELORO s.r.o.

Povinnosti pri používaní služobných motorových vozidiel:

Každý vodič je povinný pri používaní prideleného služobného motorového vozidla dodržiavať zákon č. 725/2004 Z.z. o podmienkach prevádzky na pozemných komunikáciách vozidiel v znení neskorších predpisov a súvisiace zákony, vyhlášky a predpisy. Osoba, ktorá žiadanky vyplní, vedie o nich vlastnú evidenciu so základnými údajmi (aktuálny dátum, dátum odchodu, cieľ, prípadne ciele plánovanej služobnej cesty, mená cestujúcich.

V rubrike Účel jazdy - musí byť účel jazdy z písomného vyjadrenia jednoznačne zrejmý a overiteľný. (napr. "Rozvoz učebných pomôcok", "Porada na Ministerstve financií" alebo „Prevzatie pošty" a pod., ale nie "Služobné ").

Predpísané náležitosti na tlačivách vozových listov a žiadankách na prepravu sú všetky vyplnené napr. doplnenie žiadateľa, mená cestujúcich a pod. V rubrike Odkiaľ - kam žiadateľ uvádza východiskovú a konečnú stanicu pracovnej cesty a prepravu späť do východiskovej stanice.

Riadiť služobné - referentské motorové vozidlá je oprávnená osoba -zamestnanec na základe dohody o hmotnej zodpovednosti za zverené predmety § 185 Zákonníka práce, resp. kolektívnej dohody, pokiaľ s vozidlom jazdia viacerí zamestnanci. Zamestnanec na základe 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.

Zamestnávateľ je povinný pravidelne, zrozumiteľne a preukázateľne oboznamovať každého zamestnanca s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a to i vodičov referentských vozidiel. Školenie sa vykonáva 1×24 mesiacov, kvalifikovanou odborne spôsobilou osobou.

Príslušní zamestnanci, ktorí vykonávajú vedenie motorového vozidla v rámci svojich pracovných povinností, absolvovali školenie referentských vodičov, so zamestnancami ktorí riadia služobné motorové vozidlá sú uzatvorené dohody o používaní služobného vozidla.



Kontrolné zistenia:

Pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval správne v zmysle platných právnych predpisov.

7. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní

Kontrola bola zameraná na základe predložených podkladov a dokumentov na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi 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 za kontrolované obdobie.

Kontrolovaný subjekt je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a poskytovanie služieb je povinné používať postupy podľa tohto zákona.

7.1 V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt zaobstarával podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou:

1.Q 2017

- Vypracovanie projektovej dokumentácie za účelom zníženia energetickej náročnosti MsKS v Komárne, s cenou obstarávania 4 950,00 eur, s úspešným dodávateľom Ing. Beáta Sádecká Komárno.
- Oprava potrubia na prívod pitnej vody v MsKS Komárno, s cenou obstarávania 15 601,20 eur, s úspešným dodávateľom Ján Bánsky Komárno.

3.Q 2017

- Zníženie energetickej náročnosti budovy MsKS, s cenou obstarávania 125 460,08 eur, s úspešným dodávateľom Renostavmal s.r.o. Komárno,
- Obnova technického zariadenia MsKS Komárno – časť divadelná technika s cenou obstarávania 7 209,89 eur, s úspešným dodávateľom Zlatko Kopčok Servis javiskových zariadení Příbovce,
- Obnova technického zariadenia MsKS Komárno - časť svetelná a zvuková technika, s cenou obstarávania 9 890,11 eur, s úspešným dodávateľom INTERLUX Lighting s.r.o. Bratislava.

2.Q 2018

- Rekonštrukcia ústredného kúrenia - výmena radiátorov v MsKS, s cenou obstarávania 25 500,00 eur, s úspešným dodávateľom Plynvodauk s.r.o. Iža.

7.2 V roku 2017 kontrolovaný subjekt realizoval ako podlimitnú zákazku podľa zákona o verejnom obstarávaní Rekonštrukciu krovu a strechy Kasárenskej budovy v Novej pevnosti v Komárne - II. etapa, časť A a C s úspešným uchádzačom DARTON s.r.o. Komárno s cenovou ponukou za časť diela C vo výške 565 074,21 eur a za časť diela A vo výške 576 120,86 eur.

Kontrolné zistenia:

Zadávanie zákaziek na poskytovanie služieb, na dodanie tovaru a uskutočnenie stavebných prác realizoval verejný obstarávateľ v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní.

V ostatných kontrolovaných oblastiach neboli zistené nedostatky, resp. drobné nedostatky, na ktoré bol kontrolovaný subjekt upozornený, boli v zápatí odstránené.



8. Zhrnutie výsledkov kontroly:

Plnenie cieľov kontroly: Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, kontrola povinného zverejňovania informácií, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní a zákona o ochrane osobných údajov a kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov. Kontrolou zistené nedostatky sú uvedené a opísané v bodoch 4.5, 5.1, 5.3, 5.4.

Kontrolovaná suma	1 220 475,49
Počet nedostatkov	4
porušenie finančnej disciplíny	0
Výška finančne vyčísliteľných nedostatkov	773,00 eur

Odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedné osoby so zistenými nedostatkami a preukázateľne dokazujúcim spôsobom ich poučiť o dodržiavaní platných právnych predpisov.

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 08.01.2019, námietky neboli podané.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 09.01.2019 a 08:30 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór
- za zriaďovateľa Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta
- za kontrolovaný subjekt Anna Vargová, riaditeľka MsKS

Kontrolovanému subjektu bolo uložené v zmysle odporúčaní:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 31.01.2019 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy 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 31.03.2019 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa o výsledku kontroly vyhotovená dňa 09.01.2019.



II.
Informatívna správa z kontroly
č.17/ÚHK/2018

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2018, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1880/2018 zo dňa 21. júna 2018, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

Mestský úrad – Nám. gen. Klapku č. 1
945 01 Komárno
IČO: 00306 525

Predmet kontroly:

Kontrola dodržiavania zákona č. 85/1990 Zb. O petičnom práve v znení neskorších predpisov pri vybavovaní petícií v podmienkach mestskej samosprávy a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri kontrole č. 06/ÚHK/2017 u kontrolovaného subjektu Mestský úrad v Komárne Nám. gen. Klapku č., 945 01 Komárno, IČO:00306 525.

Cieľ kontroly:

1. zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia,
2. zistene príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
3. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky,
4. overenie stavu zabezpečovania postupu prijímania, evidovania, prešetrovania a oznámenia výsledku prešetrovania došlých petícií na Mestský úrad v Komárne v zmysle Zásad o postupe pri podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania petícií zo dňa 17.09.2015 v súčinnosti so zákonom SNR č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení jeho neskorších zmien a doplnkov (ďalej len Zákon o petíciách),
5. poskytnúť Mestskému zastupiteľstvu v Komárne súhrnný prehľad o počte a vyhodnotení petícií vybavovaných v roku 2017 a 2018 Mestským úradom v Komárne.

Miesto a čas kontroly: Po predložení písomnej dokumentácie k predmetu kontroly bola kontrola vykonaná na Mestskom úrade v Komárne - na Útvare hlavného kontrolóra od 11.12.2018 do 14.01.2019.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákona č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov,
2. zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
3. zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č. 242/1998 Z.z. a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 346/1990 Zb. o voľbách do orgánov samosprávy obcí v znení neskorších predpisov,
4. zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,
5. zákona č. 305/2013 Z.Z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
6. Zásad o postupe pri podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania petícií účinných od 17.09.2015.
7. Zásad o postupe pri podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností účinných.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

Kontrola bola vykonaná z dokumentov:

1. Kompletná dokumentácia petícií vedenej centrálnu na sekretariáte prednostu mestského úradu za kontrolované obdobie,
2. z webovej stránky mesta Komárno.

LEGISLATÍVNY RÁMEC:

Postup pri vybavovaní petícií ustanovuje zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) a zároveň v súlade s § 7 ods. 2 citovaného zákona na prijímanie, evidovanie, vybavovanie a kontrolu vybavovania petícií sa primerane použijú ustanovenia zákona o sťažnostiach.

Petícia je listina, ktorou sa občania obracajú vo veciach verejného alebo iného spoločného záujmu na orgány verejnej správy s návrhmi, žiadosťami, výzvami, prípadne sťažnosťami. Musí byť písomná s označením slovom petícia (môže byť podaná aj elektronicky). K petícii musia byť priložené petičné hárky, ktoré okrem textu, alebo názvu petície (aby bolo zrejmé akú petíciu občania podporujú) musia obsahovať meno, priezvisko, úplnú adresu trvalého pobytu a podpis osoby, ktorá petíciu podporuje. Okrem toho, ďalej na petičnom hárku musí byť uvedené meno, priezvisko a úplná adresa trvalého pobytu osoby, ktorá petíciu zostavila, alebo osoby, ktorá bola určená na styk s orgánom verejnej správy.

Po zozbieraní podpisov musí ten, kto petíciu podáva uviesť pod jej textom počet priložených petičných hárkov, musia sa priebežne číslovať. Na zostavenie petície, obstaranie podpisov pod ňu a doručenie petície orgánu verejnej správy môžu osoby podávajúce petíciu vytvoriť aj petičný výbor. Petičné právo využívali aj občania mesta Komárna, ktorí podaním petície mali snahu riešiť a presadiť verejný záujem.

Vybavenie petície je proces, ktorý pozostáva z niekoľkých etáp (obdobne ako pri vybavovaní sťažností), t.j. podanie petície, jej prijatie, evidovanie v osobitnej evidencii, analyzovanie obsahu petície, prešetrenie predmetu petície, v nadväznosti ktorého pri zistení nežiaduceho stavu a nedostatkov prijať opatrenia a sledovať ich splnenie a plnenie.

Podľa ust. § 5 ods. 5 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov príslušný orgán verejnej moci je povinný prešetriť a vybaviť petíciu tak, aby zistil skutočný stav vecí, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným alebo iným spoločným záujmom. Výsledok vybavenia petície oznámi do 30 pracovných dní od doručenia petície alebo od odstránenia jej nedostatkov podľa odseku 4 tohto paragrafu zástupcovi. Vo zvlášť zložitých prípadoch, príslušný orgán verejnej moci písomne oznámi zástupcovi, že petícia sa vybaví v lehote najneskôr do 60 pracovných dní.

KONTROLNÉ ZISTENIA:

1. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

Kontrolou č. 06/ÚHK/2017 zo dňa 14.08.2017 boli zistené u kontrolovaného subjektu nedostatky. V zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly bolo v zmysle §13 ods.2 písm. h) v tom čase platného zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite uložené aby, v termíne do 31.12.2012 kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 30.10.2013.

Kontrolovaný subjekt predložil listom č. 64480/28835/PRI/2017 zo dňa 27.10.2017 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

Kontrolné zistenie:

Overením obsahu a vecnej správnosti prijatých opatrení bolo zistené, že obsahujú základné zákonné údaje, ktoré kontrolnej skupine poskytovali dostatočný prehľad pre kontrolu vybavovania petície.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

1. Podávanie, prijímanie, evidencia

Oblasť vybavovania a prešetrovania petícií v podmienkach Mestského úradu v Komárne (ďalej len „MsÚ“) sa za kontrolované obdobie rok 2017 - 2018, riadila zákonom č. 85/1990 Zb. o petíciách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o petíciách“). MsÚ má prijatú internú právnu úpravu, ktorá upravuje konkrétne podmienky a postup MsÚ pri podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania petícií, účinnú od 17.09.2015.

Centrálna evidencia petícií je vedená v kancelárii prednostu MsÚ. Na zaregistrovanie do centrálnej evidencie sú predkladané petície z podateľne MsÚ, z kancelárie primátora, resp. priamo od útvarov, ktoré petície prijali na vybavenie, alebo im boli predložené podateľňou MsÚ. Prednosta MsÚ doručenú petíciu priamo zadelí na od delenie, ktoré je zodpovedné za danú obsahovú oblasť.

Výsledok vybavenia petície sa má zverejniť na webovom sídle mesta a to do 10 pracovných dní od jej vybavenia. Za splnenie tejto povinnosti zodpovedá prednosta mestského úradu. Kontrolu vybavovania petícií vykonáva hlavný kontrolór mesta.

Predmetom kontroly bolo preveriť obsah spisov petícií, zaevidovaných v centrálnej evidencii v IV.Q roku 2017 a rok 2018.

2. Prehľad petícií podaných Mestu Komárno v období 2017 a rok 2018

Obdobie	Rok 2017	Rok 2018
Celkom podané petície	5	8
Petície, ktorým nebolo vyhovené	1	1

Kontrolné zistenie:

Pri prijímaní a evidencii petícií neboli zistené nedostatky, resp. iba drobné nedostatky, na ktoré bol kontrolovaný subjekt upozornený a ktoré boli následne odstránené.

4. Kontrola prešetrovania a vybavovania petícií

Vo štvrtom štvrtroku 2017 boli prešetrované dve petície, z ktorých 1 bola ukončená, vybavená v roku 2018.

5. Štatistický prehľad vybavovania petícií za IV.Q 2017 a za rok 2018:

Počet vybavených petícií	IV.Q Rok 2017	Rok 2018
Petície, vybavené v zákonnej lehote	2	5
Z toho petície, nevybavené v zákonnej lehote	0	0
Petície postúpené na vybavenie príslušnému orgánu verejnej správy § 5a zákona č. 85/1990 Zb.	0	2
Z toho nevybavené petície z dôvodov zanedbania spolupráce § 6a zákona č. 85/1990 Zb.	0	0
Opakované petície § 5 ods. 6 zákona č. 85/1990 Zb.	0	1
Celkom:	2	8

Kontrolné zistenie:

Pri vybavovaní petícií neboli zistené nedostatky, resp. iba drobné nedostatky, na ktoré bol kontrolovaný subjekt upozornený a ktoré boli následne odstránené.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 15.01.2019.



III.
Informatívna správa z kontroly
č. 18/ÚHK/2018

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 II. polrok 2018, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1880/2018 zo dňa 21.06.2018, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

Mesto Komárno
SaSO MsÚ, Oddelenie sociálnych vecí MsÚ
Nám. gen. Klapku č.1
IČO: 00306525

Predmet kontroly: Dodržiavanie zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy v pomocnej pokladni Stredisku osobnej hygieny pri Útulku pre bezdomovcov v Komárne za rok 2018.

Účelom kontroly bolo zistenie:

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

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov dňa 20.12.2018 a ukončená dňa 20.12.2018 v pomocnej pokladni Stredisku osobnej hygieny pri Útulku pre bezdomovcov v Komárne 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 v z.n.p.,
6. VZN Mesta Komárno č. 8/2017 o sociálnych službách poskytovaných Mestom Komárno.

KONTROLNÉ ZISTENIA:

1. Počet finančných operácií za rok 2018 k 05.12.2018

Celkový počet finančných operácií 512, z toho 485 príjmových a 27 výdavkových operácií. Všetky výdavkové operácie sa uskutočnili do hlavnej pokladne.

Počiatkový stav:	0,00 eur
Príjmy:	182,20 eur
Výdavky:	180,10 eur
Rozdiel:	2,10 eur
Konečný stav:	2,10 eur



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

2. Kontrola stavu peňažných prostriedkov

Dňa 20.12.2018 o 10:08 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby Alžbety Šiffelovej, kontrola bola zameraná na overenie súladu skutočného a evidenčného stavu pokladničnej hotovosti v hlavnej pokladni.

Stav finančnej hotovosti:

Mince								Bankovky							Stav hotovosti
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	EUR 9,20
0	0	16	4	20	4	0	1	0	0	0	0	0	0	0	
Stav v EUR															
0.-	0.-	0.80	0.40	4.00	2.00	0.-	2.00	0.-	0.-	0.-	0.-	0.-	0.-	0.-	

Kontrolou bolo zistené, že stav pokladničnej hotovosti, ktorý bol vykázaný v pokladničnej knihe ku dňu 19.12.2018 v čiastke 9,20 eur, súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

Kontrolné zistenie:

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

3. Vedenie pokladničnej agendy

Kontrola bola vykonaná z písomnej dokumentácie pokladničnej agendy pomocnej pokladni SOH pri útulku za obdobie od 2.1.2018 do 19.12.2018.

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

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 je uzavretá dohoda o hmotnej zodpovednosti so zamestnancom Alžbeta Šiffelová.

Vedenie pokladne a nakladanie s finančnou hotovosťou je upravené v § 14 - § 19 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

Pokladničný denník je vedený v súlade s ustanovením §18 vyššie uvedenej smernice.

Zostatok pokladničnej knihy je vykazovaný denne, zápisy sú vykonávané na základe pokladničných dokladov. Pokladničné doklady obsahovali náležitosti stanovené v zákone č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Limit pokladničnej hotovosti v pomocnej pokladni SOH pri útulku, určený vo výške 50,00 eur v ustanovení § 19 ods. 4 písm. e) Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov je dodržiavaný a zamestnankyňa odvádza prijaté poplatky za sociálnu službu v stredisku osobnej hygieny do pokladne mestského úradu podľa ustanovenia § 19 ods. 2) VZN Mesta Komárno č. 8/2017 o sociálnych službách poskytovaných Mestom Komárno.

Na formálne nedostatky bola zamestnankyňa kontrolným subjektom ústne upozornená.

4. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti

Ku kontrole boli predložené dokumentácie z riadnej inventarizácie pokladne v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. k 31.12.2017 a dokumentácia inventarizácie podľa § 15 písm. f) Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov pokladne k 30.11.2018.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

Pri inventarizáciách neboli zistené žiadne rozdiely medzi fyzickým stavom inventarizovaného hore uvedeného majetku a evidenčným stavom.

Kontrolné zistenie:

V tejto kontrolovanej oblasti však bolo zistené, že v roku 2018 bola v zmysle § 15 písm. f) Smernice č. 1/2012, vykonaná len jedna inventarizácia a nie tak, ako je stanovené, t.j. najmenej štyrikrát ročne.

Závažnosť nedostatku: nízka.

Druh nedostatku: nesystémový, finančne nevyčísliteľný.

5. **Základná finančná kontrola**

Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly 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.

V zmysle ustanovenia § 7 ods.1) zákona o finančnej kontrole je orgán verejnej správy povinný overovať každú finančnú operáciu základnou finančnou kontrolou.

V kontrolovanej pomocnej pokladni sa prijímajú v hotovosti poplatky za sociálne služby a tieto prijaté poplatky sa týždenne odvádzajú do hlavnej pokladne MsÚ.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené že v pomocnej pokladni SOH pri útulku sa nevykonáva základná finančná kontrola.

Závažnosť nedostatku: vysoká.

Druh nedostatku: systémový, finančne nevyčísliteľný.

6. **Zhrnutie výsledkov kontroly:**

Plnenie cieľov kontroly: Kontrola Dodržiavanie zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy v pomocnej pokladni Stredisku osobnej hygieny pri Útulku pre bezdomovcov v Komárne za rok 2018. Kontrolou zistené nedostatky sú uvedené a opísané v bodoch 4 a5.

Kontrolovaná suma	182,20 eur
Počet nedostatkov	2
porušenie finančnej disciplíny	0
Výška finančne vyčísliteľných nedostatkov	0

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zistenými nedostatkami a zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade s platnými právnymi predpismi a vykonávanie inventarizácie v súlade s § 15 písm. f) Smernice č. 1/2012.

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 28.12.2018, námietky neboli podané.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

Prerokovanie Návrhu správy z výsledku kontroly sa uskutočnilo dňa 28.12.2018 a 08:30 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór,
- za kontrolovaný subjekt Ing. Adrianna Bíró, vedúca odboru SaSO MsÚ

Kontrolovanému subjektu bolo uložené v zmysle odporúčaní:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 15.01.2019 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy 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 31.01.2019 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku spolu s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 02.01.2019.

IV.

Informatívna správa z kontroly

č. 16/ÚHK/2018

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v z.n.p. a na základe žiadosti Okresného riaditeľstva policajného zboru v Komárne, Odboru kriminálnej polície, 2. Oddelenia vyšetrovania, č. ČVS: ORP-622/2-VYS-KN-2018 zo dňa 19.11.2018 hlavný kontrolór vykonal kontrolu u kontrolovaného subjektu:

Mestská polícia v Komárne
Hradná 168/2
945 01 Komárno

Predmet kontroly bola:

Kontrola k údajným porušeniam oznámeným v anonymnom Trestnom oznámení zo dňa 07.11.2018 vo veci podozrenia z prečinu zneužívania právomoci verejného činiteľa.

Kontrolované obdobie:

Podľa trestného oznámenia.

Cieľom kontroly bude zistiť:

1. zistenie, či došlo k porušeniam uvedeným v anonymnom oznámení,
2. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
3. zistene príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
4. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov odo dňa 10.12.2018 a ukončená dňa 15.01.2019 na útvare hlavného kontrolóra.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. zákon č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov
3. zákon č. zákon č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii v znení neskorších predpisov,



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

TE- 54/2019

4. zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
5. zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
6. zákon č. 311/2001 Z. z. - Zákoníkom práce v platnom znení,
7. zákon č. 300/2005 Z.z. trestný zákon.

ÚVOD:

Dňa 20.11.2018 Útvaru hlavného kontrolóra mesta Komárno (ďalej len ÚHK) bola doručená žiadosť Okresného riaditeľstva policajného zboru v Komárne, Odboru kriminálnej polície, 2. Oddelenia vyšetrovania, č. ČVS: ORP-622/2-VYS-KN-2018 zo dňa 19.11.2018 o súčinnosť v zmysle § 3 ods. 1, ods. 2 Trestného poriadku vykonaním kontroly vo veci podozrenia z prečinu zneužívania právomoci verejného činiteľa podľa § 326 ods. 1 písm. a) Trestného zákona k údajným porušeniam oznámeným v anonymnom trestnom oznámení zo dňa 07.11.2018, ktorého fotokópia tvorila prílohu žiadosti.

V podaní je množstvo údajných porušení, ktoré sú opísané v 17 odsekoch.

ÚHK dňa 20.11.2018 zmysle § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov oznámil štatutárovi kontrolovaného subjektu začatie kontroly a zmysle § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov požiadal zabezpečiť predloženie informácií, dokumentov, vyjadrení a iných podkladov súvisiacich s predmetom kontroly v lehote do 10.12.2018.

PRÁVNÝ RÁMEC, NA ZÁKLADE KTORÉHO BOLA KONTROLA VYKONANÁ K JEDNOTLIVÝM BODOM PODANIA:

Základné úlohy obecnej polície, jej organizáciu a práva a povinnosti príslušníkov obecnej polície vymedzuje zákon č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii (ďalej len „zákon o obecnej polícii“).

Obecná polícia je poriadkový útvar pôsobiaci pri zabezpečovaní obecných vecí verejného poriadku, ochrany životného prostredia v obci a plnení úloh vyplývajúcich zo všeobecne záväzných nariadení obce, z uznesení obecného zastupiteľstva a z rozhodnutí starostu obce.

Mestskú/obecnú políciu **zriaďuje a zrušuje obec** všeobecne záväzným nariadením. **Náčelníka** obecnej polície na návrh starostu vymenúva a odvoláva obecné zastupiteľstvo. Vymenovanie v zmysle Zákoníka práce ešte nezakladá pracovný pomer, na jeho **založenie je potrebná písomná pracovná zmluva**.

Podrobnosti o zriadení obecnej polície je obec oprávnená vymedziť podľa ustanovenia § 4 zákona o obecnej polícii v štatúte obecnej polície alebo organizačnom poriadku obecnej polície. Z neho by mala okrem iných vyplývať organizačná štruktúra obecnej polície, riadenie, kontrola činnosti, zodpovednostné vzťahy, postup pri vymenovaní, poverovaní a odvolávaní náčelníka obecnej polície a prijímanie jej ostatných príslušníkov.

Platové podmienky príslušníkov obecnej polície sú upravené zákonom č. **553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**. Mzdové podmienky zamestnancov obce pritom podľa poriadku odmeňovania nesmú byť nižšie ako ich posledný priznaný funkčný plat podľa zákona **o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**.

Obec ako právnická osoba má postavenie zamestnávateľa vo vzťahu k príslušníkom obecnej polície. Z uvedeného vyplýva, že ide o existenciu pracovnoprávneho vzťahu, v ktorom príslušníci obecnej polície vystupujú ako zamestnanci obce a obec vystupuje ako zamestnávateľ. Ako zamestnanci obce v pracovnoprávných vzťahoch podliehajú právomoci starostu obce, ktorý vystupuje podľa **§ 13 ods. 5 zákona o obecnom zriadení ako štatutárny**



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

orgán obce v majetkovoprávných a pracovnoprávných vzťahoch a má právo uzatvárať pracovné zmluvy a rozhodovať o ich pracovnoprávných nárokoch.

Pracovný pomer príslušníkov obecnej polície sa riadi a zákonom č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme a podporne zákonom č. 311/2001 Z.z. zákonníkom práce.

Zákon o obecnej polícii **vymedzuje podmienky** nevyhnutné pre zastávanie pracovnej pozície príslušníka obecnej polície. Príslušníkom obecnej polície sa teda môže stať len **bezúhonná osoba, staršia ako 21 rokov, ktorá je telesne, duševne a odborne spôsobilá na plnenie úloh obecnej polície**. Z uvedeného vyplýva, že osoba, ktorá nespĺňa zákonom ustanovené podmienky nemôže byť príslušníkom obecnej polície.

Náplň práce príslušníka obecnej a mestskej polície je dennodenný kontakt v teréne s občanmi pri zabezpečovaní verejného poriadku. Kontrola zabezpečovania verejného poriadku sa najčastejšie uskutočňuje pochôdzkovou alebo motorizovanou formou v uliciach obcí a miest. Náplň práce a úlohy príslušníkom obecnej polície ukladá starosta svojimi rozhodnutiami alebo vyplýva z uznesení a všeobecne záväzných nariadení obecného zastupiteľstva.

Pracovnoprávne postavenie príslušníkov obecnej polície je upravené v § 5 zákona o obecnej polícii.

Príslušníci obecnej polície sú **zamestnancami obce**, sú v pracovnom pomere a nie v služobnom ako príslušníci Policajného zboru. **Pri plnení úloh majú príslušníci obecnej polície postavenie verejného činiteľa**. Z postavenia príslušníka obecnej polície ako verejného činiteľa zákon z jednej strany priznáva zvýšenú ochranu pri útokoch voči nim, ale z druhej strany sú trestne zodpovední **za zneužitie svojej právomoci**.

Podľa § 326 TZ sa **trestného činu zneužitia právomoci verejného činiteľa** tento verejný činiteľ dopustí, ak v úmysle spôsobiť inému škodu alebo zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech,

- a) vykonáva svoju právomoc spôsobom odporujúcim zákonu,
- b) prekročí svoju právomoc, alebo
- c) nesplní povinnosť vyplývajúcu z jeho právomoci alebo z rozhodnutia súdu.

ZHRNUTIE VÝSLEDKOV KONTROLY, ZÁVER:

1. **Plnenie cieľov kontroly:** Kontrola k údajným porušeniam oznámeným v anonymnom Trestnom oznámení zo dňa 07.11.2018 vo veci podozrenia z prečinu zneužívania právomoci verejného činiteľa. Kontrolou bol zistený nedostatok, týkajúci sa dodržania ustanovení § 4 ods. 7 zákona č. 553/2004 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý sa stal neoznámením výšky a zloženia funkčného platu zamestnancov včas.
2. Kontrolou jednotlivých bodov podania neboli zistené také skutky, ktoré by spĺňali pojmové znaky zneužívania právomoci verejným činiteľom, resp. naplnili skutkovú podstatu trestného činu zneužitia právomoci verejného činiteľa, ani také skutky, ktoré by naplnili skutkovú podstatu iných trestných činov uvedených v Trestnom zákone.
3. Kontrolou neboli zistené ani také skutky, ktoré by sa mohli považovať za priestupky.

Kontrolovaná suma	0
Počet nedostatkov	1
porušenie finančnej disciplíny	0
Výška finančne vyčísliteľných nedostatkov	0

Odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedné osoby so zistenými nedostatkami a preukázateľne dokazujúcim spôsobom ich poučiť o dodržiavaní platných právnych predpisov.

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, námietky neboli podané.

Prerokovanie Návrhu správy z výsledku kontroly sa uskutočnilo dňa 16.01.2019 a 08:30 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- | | |
|---------------------------|--|
| - za kontrolný orgán | Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór, |
| - za kontrolovaný subjekt | Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta |

Kontrolovanému subjektu bolo uložené v zmysle odporúčaní:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 31.01.2019 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy 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 28.02.2019 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 16.01.2019.

V.

Informácia o stave prebiehajúcich kontrol

V súčasnosti paralelne prebiehajú nasledovné kontroly:

1. Kontrola č. 15/ÚHK/2018, predmetom ktorej je kontrola stavu záväzkov a vymáhania pohľadávok Mesta Komárno.
2. Kontrola č. 19/ÚHK/2018, predmetom ktorej je kontrola verejného obstarávania kúpy dvoch osobných motorových vozidiel s prihladením na zadanie predmetu verejného obstarávania, spôsobu financovania a nadväzne na splnenie požadovaných kritérií z hľadiska dodržania zákonov. Súčasne preveriť súlad so zákonmi a predpismi celý priebeh zakúpenia áut a tiež vykonania zabezpečovacieho nástroja. Kontrola je ukončená, je potrebné ukončiť procesné úkony.
3. Kontrola č. 01/ÚHK/2019, predmetom ktorej Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 05/ÚHK/2018, kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami, plnenia a čerpania rozpočtu, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania platných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnych služieb klientom zariadenia, kontrola verejného obstarávania, v prípade potreby aj kontrola ďalších oblastí u kontrolovaného subjektu Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska ul. č. 16. 945 01 Komárne. IČO: 00 352 489.

V Komárne dňa 22.01.2019

[Signature]

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór