



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 29.10.2020

**INFORMATÍVNA SPRÁVA**  
**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**  
**za uplynulé obdobie**

**A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről**

**Útvar hlavného kontrolóra**

|   |   |
|---|---|
| <b>Zodpovedný predkladateľ /<br/>Felelős előterjesztő</b> | Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór –<br>főellenőr |
| <b>Vypracoval / Kidolgozta</b>                            | Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór –<br>főellenőr |

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

**Obsah materiálu - Tartalom:**

|    |  |
|----|--|
| 1. | Návrh uznesenia – Határozati javaslat                    |
| 2. | Informatívna správa o kontrole č. 04/ÚHK/2020            |
| 3. | Informatívnu správu o kontrole č. 06/ÚHK/2020            |
| 4. | Informatívnu správu o kontrole č. 08/ÚHK/2020            |
| 5. | Informáciu o prebiehajúcich kontrolách ku dňu 20.10.2020 |



**Návrh uznesenia - Határozati javaslat:**

**Návrh na uznesenie č. ..../2020  
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

**Mestské zastupiteľstvo v Komárne**

**Berie na vedomie**

1. Informatívnu správu o kontrole č. 04/2020, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenie účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenie a čerpanie rozpočtu, dodržiavanie zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahoch, dodržiavanie povinného zverejňovania informácií, dodržiavanie povinností na úseku verejného obstarávania, kontrola interných predpisov a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 4/ÚHK/2017 u kontrolovaného subjektu Základná škola s VJM, Ul. práce č. 24, 945 01 Komárno, IČO: 37861191.
2. Informatívnu správu o kontrole č. 06/ÚHK/2020, predmetom ktorej bolo prešetrenie podania daňových nedoplatkov na exekúciu exekútorom vymenovaným v materiáli TE-757/2020 Návrh na zmenu programového rozpočtu mesta Komárno na rok 2020-Exekučná amnestia.
3. Informatívnu správu o kontrole č. 08/ÚHK/2020, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelovania a vyúčtovania dotácií pre šport a kultúru za rok 2019 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 2/ÚHK/2017 a kontrolou NKÚ č.Z-009184/2019/1100/KMH.
4. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrol ku dňu 10.09.2020.



I.  
**Informatívna správa z kontroly**  
**č. 04/ÚHK/2020**

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 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 škola s VJM**  
**Ul. práce č. 24, 945 01 Komárno**  
**IČO: 37861191**

**Predmet kontroly:**

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenie účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenie a čerpanie rozpočtu, dodržiavanie zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahoch, dodržiavanie povinného zverejňovania informácií, dodržiavanie povinností na úseku verejného obstarávania, kontrola interných predpisov a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 4/ÚHK/2017 u kontrolovaného subjektu Základná škola s VJM, Ul. práce č. 24, 945 01 Komárno, IČO: 37861191.

**Kontrolované obdobie:**

Kontrola hospodárenia za 1. polrok 2020, ostatné oblasti predmetu kontroly za školský rok 2019/2020. V prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

**Účelom kontroly bolo zistenie:**

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
2. či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období v organizácii vykonávaná v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vybranými internými predpismi, ktoré sa vzťahujú na rozpočtové organizácie, ktorých zriaďovateľom je mesto Komárno, ako aj s internými predpismi ZŠ,
3. zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
4. správnosti vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
5. vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 01.07.2020 do 20.07.2017.

**Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:**

1. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
2. opatrenie MF SR č. 16786/2007-31 v z.n.p.,
3. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení zákonov,



4. zák. č. 343/2015 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,
9. zák. č. 597/2003 Zb. o financovaní školstva,
10. zák. č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v z.n.p.,
11. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce,
12. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme,
13. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
14. Nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a dopĺňaní,
15. zák. č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
16. zák. č. 211/2000 Z.z. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
17. Interné predpisy mesta (VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta, VZN Mesta Komárno č. 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení v z.n.p., Smernica č. 4/2005 o vedení evidencie, účtovanie, odpisovanie a inventarizácia majetku mesta Komárno)
18. Interné predpisy školy.

#### **A) Úvodná časť**

Základná škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou, ktorej zriaďovateľom je Mesto Komárno s dátumom prechodu zriaďovateľskej pôsobnosti od 01.07.2002 podľa zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky.

Na základe uznesenia MZ č. 898/2002 z 18.07.2002 bola vydaná zriaďovacia listina č. 26/2002 a v znení neskorších dodatkov sú súčasťou základnej školy školský klub detí a školská jedáleň. Posledným Dodatkom č.3 účinným od 1.júla 2020, ktorý bol schválený uznesením MZ č.836/2020 z 25.6.2020, bola zriaďovacia listina aktualizovaná, a tak obsahuje všetky zákonom stanovené náležitosti v zmysle ust. § 22 ods. 2 písm. a) až k) zákona č. 596/2003.

Štatutárnym orgánom školy bola v kontrolovanom období riaditeľka Mgr. Judit Károlyi Szikonya, ktorá bola 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. menovaná do funkcie s účinnosťou od 1. augusta 2017 na päťročné funkčné obdobie.

Škola prevádza svoju činnosť v piatich budovách. Škola disponuje 37 učebňami, vo vzdelávacom procese sa využívajú 3 učebne výpočtovej techniky, odborná učebňa fyziky, odborná učebňa chémie, 2 školské knižnice a výukový bazén. Materiálno-technické vybavenie školy je na priemernej úrovni.

#### **B) Kontrolné zistenia**

##### **1. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly**

V „Správe z kontroly č. 4/ÚHK/2017 zo dňa 05.09.2020“ boli kontrolovanému subjektu v určených lehotách uložené úlohy v zmysle príslušných ustanovení §21 ods.3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite ohľadne prijatia opatrení na odstránenie nedostatkov a ich plnenia.



Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na nápravu nedostatkov v stanovenom termíne, avšak správu o ich splnení s preukazujúcou dokumentáciou nepredložil.

Pri preverení skutočného stavu odstránenia nedostatkov bolo zistené, že niektoré nedostatky sa opakujú, neboli odstránené.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt tým, že nespĺnil prijaté opatrenia a nepredložil písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou spolu s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie, nedodrжал ustanovenie § 21 ods. 3 písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole.

**2. Kontrola vnútorných predpisov**

Interné predpisy predstavujú sústavu pravidiel, ktoré sú dôležitou súčasťou riadenia a fungovania každého subjektu, školy. Ich účelom je predovšetkým stanoviť jednotné pravidlá pre určité jedinečné postupy a činnosti na škole.

Niektoré interné normy musí škola vypracovať pod hrozbou sankcie, iné jednoducho uľahčujú chod školy a prácu jeho zamestnancov a žiakov.

**Každá škola a školské zariadenie má mať vypracované a schválené nasledovné interné predpisy:**

1. Pracovný poriadok školy
2. Organizačný poriadok pre pedagogických a ostatných zamestnancov školy
3. Interný predpis upravujúci registratúru školy
4. Interný predpis upravujúci bezpečnosť a ochranu zdravia
5. Interný predpis o vnútornej kontrole
6. Interný predpis upravujúci vysielanie zamestnanca na pracovnú cestu
7. Interný predpis upravujúci vedenie účtovníctva
8. Interný predpis upravujúci obeh účtovných dokladov
9. Interný predpis upravujúci vedenie pokladnice
10. Interný predpis upravujúci poskytovanie cestovných náhrad v škole
11. Interný predpis upravujúci tvorbu a používanie sociálneho fondu
12. Interný predpis o slobodnom prístupe k informáciám
13. Interný predpis o vybavovaní sťažností

**Odporúčané vnútorné normy:**

1. Interný predpis upravujúci verejné obstarávanie
2. Interný predpis o vedení evidencie, účtovania, odpisovania a inventarizácie majetku
3. Interný predpis o vyhotovení, evidovaní, používaní a likvidovaní úradných pečiatok
4. Interný predpis upravujúci priznanie kreditov zamestnancom
5. Interná smernica o stravovaní v školskej jedálni



# M E S T O K O M Á R N O

## KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 934/2020

Ku kontrole boli predložené nasledovné interné predpisy:

| Rok  | Číslo internej smernice | Názov internej smernice   |
|------|-------------------------|---|
| 2020 | 003/2020                | Interná smernica pre obstarávanie potravín pre ŠJ   |
|      | 002/2020                | Pokyn riaditeľa upravujúci prevádzku a vnútorný režim Základnej školy s VJM Ul. práce 24, Komárno do konca školského roku 2019/2020                       |
|      | 001/2020                | Smernica o verejnom obstarávaní na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno   |
| 2019 | 008/2019                | Registratúrny poriadok na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno  |
|      | 007/2019                | Smernica o postupe pri podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov oznamovateľov protispoločenskej činnosti  |
|      | 006/2019                | Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno                 |
|      | 005/2019                | Prevádzkový poriadok ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno   |
|      | 004/2019                | Organizačný poriadok ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno   |
|      | 003/2019                | Smernica k prevencii a riešeniu šikanovania žiakov na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno  |
|      | 002/2019                | Smernica o rekreáciách zamestnancov na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno   |
|      | 001/2019                | Smernica o verejnom obstarávaní na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno   |
| 2017 | 016/2017                | Smernica na organizovanie lyžiarskeho výcviku žiakov na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno  |
|      | 015/2017                | Príkaz o zákazu fajčenia na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno  |
|      | 014/2017                | Smernica o zabezpečení pitného režimu zamestnancov na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno  |
|      | 013/2017                | Smernica na prešetrovanie a vybavovanie sťažností ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno  |
|      | 011/2017                | Smernica o cestovných náhradách na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno   |
|      | 010/2017                | Smernica na vykonanie pokladničných operácií na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno  |
|      | 009/2017                | Zásady na vykonávanie hospodárskych dispozícií pri rozpočtovom hospodárení a jednotný poriadok obehu účtovných dokladov na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno |
|      | 008/2017                | Smernica na tvorbu a použitie sociálneho fondu na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno  |
|      | 007/2017                | Smernica o slobodnom prístupe k informáciám ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno  |



|          |   |
|----------|---|
| 006/2017 | Vnútorný mzdový predpis   |
| 005/2017 | Rokovací poriadok pedagogickej rady na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno   |
| 004/2017 | Prevádzkový poriadok ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno   |
| 003/2017 | Plán vnútro školskej kontroly na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno   |
| 002/2017 | Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov na ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno |
| 001/2017 | Organizačný poriadok ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno   |

*Interné smernice majú slúžiť pre určenie jednoznačných pravidiel pre zamestnancov kontrolovaného subjektu a preto treba dbať na to, aby smernice obsahovali iba oblasti, pre ktoré má obsahovú náplň uplatnenie. Nezostavujú sa preto, lebo to „určuje zákon“, ale preto aby sa v praxi využívali, boli nápomocné zamestnancom pri ich práci, a aby sa podľa nich dalo presne postupovať v praxi.*

**Kontrolné zistenie:**

Vnútorné predpisy školy majú nepresnosti a formálne prístupy bez konkretizácie na podmienky danej organizácie.

Kontrolným orgánom však bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá v Zásadách na vykonanie hospodárskych dispozícií pri rozpočtovom hospodárení ošetrované podpisové vzory oprávnených osôb zodpovedných za správnosť účtovných dokladov a schvaľovanie účtovných operácií a jednotný poriadok obehu účtovných dokladov alebo v inom internom predpise upravené vedenie skladovej evidencie zásob a evidenciu stravníkov.

**Odporúčanie :**

*Kontrolný orgán odporúča Mestu Komárno, ako zriaďovateľovi a riaditeľovi poskytnúť metodické usmernenie v zmysle § 6 ods. 8 písm. d) a e) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **vypracovaním vzorových interných predpisov** na úsekoch pôsobnosti miestnej územnej samosprávy, ktorých vykonáva zriaďovateľskú právomoc t.j. hospodárenie s finančnými prostriedkami, nakladanie s majetkom mesta, na úseku administratívno-technickom, mzdovom a pracovnoprávnom úseku pre školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti za účelom zabezpečenie **jednotnosti a úplnosti interných predpisov.***

*Metodické usmernenia zriaďovateľa pre organizácie v jeho pôsobnosti sú vnútorné predpisy, ktorých účelom je zjednotenie administratívneho postupu zamestnancov školy pri vydávaní interných smerníc a usmernenie výkonu práce zamestnávateľa vo vybranej konkrétnej oblasti činnosti.*

**3. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu**

Kontrola bola zameraná predovšetkým na kontrolu plnenia schváleného rozpočtu a dodržiavania rozpočtových pravidiel. Kontrolovala sa správnosť rozpočtu, čerpanie výdavkov v bežnom rozpočte, úspornosť vo vynakladaní výdavkov, vývoj príjmovej časti, ako i zdroje v príjmovej časti plynúce zo štátneho rozpočtu.

Kontrolný orgán pri kontrole vychádzal zo základných údajov schváleného rozpočtu. Bolo skontrolované dodržiavanie rozpočtu a čerpanie pridelených finančných prostriedkov za obdobie I. polrok 2020.



# M E S T O K O M Á R N O

## KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 934/2020

**3.1 Na rok 2020** boli základnej škole v súlade so schváleným rozpočtom Mesta Komárno uznesením MsZ č. 700/2020 zo dňa 27.2.2020 určené výdavky z rozpočtu mesta vo výške **1 288 365 €** v členení:

- dotácia zo štátneho rozpočtu (prenesené kompetencie) 1 115 891 eur
- dotácia z obce vo výške (originálne kompetencie) 149 474 eur
- vlastné príjmy vo výške 23 000 eur

Rozpočet bol v priebehu roka upravený rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa na sumu **1 524 699 €** nasledovne:

- dotácia zo štátneho rozpočtu 1 255 916 eur
- dotácia z rozpočtu obce 226 826 eur
- vlastné príjmy (ZŠ a ŠKD) 23 000 eur
- vlastné príjmy (údržba budov, objektov) 18 957 eur

**3.2 Prehľad skutočných príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu (skutočnosť) k 30.06.2020:**

**Príjmová časť****k 30.06.2020**

|            |  |                       |
|------------|--|-----------------------|
| <b>200</b> | Vlastné príjmy (ZŠ a ŠKD) 72g<br>VI. príjmy z minulých rokov | 9 398,00<br>18 957,00 |
| <b>312</b> | Transfery zo štátneho rozpočtu 111, 131                      | 619 264,00            |
|            | Transfery z rozpočtu obce 41                                 | 74 736,00             |
|            | <b>Príjmy celkom</b>   | <b>722 355,00</b>     |

Vlastné príjmy ZŠ k 30.06.2020 boli tvorené z prenájmu vo výške 988,00 eur a z poplatkov za ŠKD vo výške 8 410,00 eur, ktoré spolu tvoria 40,86%-né plnenie.

**výdavková časť****k 30.06.2020**

|                   |                              |                   |
|-------------------|------------------------------|-------------------|
| <b>610</b>        | <b>Mzdy, platy</b>           | <b>352 889,98</b> |
| <b>620</b>        | <b>Odvody do poisť.</b>      | <b>122 774,82</b> |
| <b>630</b> z toho | <b>Tovary a služby</b>       | <b>70 511,44</b>  |
| 631               | Cestovné                     | 0,00              |
| 632               | energie, voda                | 35 437,61         |
| 633               | Materiál                     | 6 101,62          |
| 634               | Dopravné                     | 0                 |
| 635               | rutinná a štandardná údržba  | 1 062,00          |
| 636               | nájomné za prenájom          | 5,00              |
| 637               | Služby                       | 27 905,21         |
| <b>642</b>        | <b>Transfer jednotlivcom</b> | <b>4 179,01</b>   |
| <b>600</b>        | <b>Bežné výdavky spolu</b>   | <b>550 355,36</b> |
| <b>700</b>        | <b>Kapitálové výdavky</b>    | <b>0</b>          |
|                   | <b>Výdavky celkom</b>        | <b>550 355,36</b> |

K 30.06.2020 bol výsledok rozpočtového hospodárenia základnej školy nasledovný:

- príjmy 722 355 eur plnenie 47,38%
- výdavky 550 355 eur plnenie 36,10%
- rozdiel +172 000 eur

Objem čerpania bežných výdavkov zodpovedá úrovni sledovaného obdobia, finančné hospodárenie školy sa riadilo schváleným rozpočtom na rok 2019.

**3.3 Organizácia k 30.06.2020 eviduje:**

**Krátkodobé záväzky**

- z výplat a z odvodov do poisťovní vo výške 89 928,36 €
- daňové záväzky vo výške 6 977,19 €





- ostatné záväzky vo výške 74,26 €

#### **Dlhodobé záväzky**

- zo sociálneho fondu 12 396,04 €

V kontrolovanom období boli záväzky školy splácané plynule podľa termínov splatnosti.

**Pohľadávky** organizácia neeviduje.

#### ***Kontrolné zistenie:***

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

#### **4. Kontrola vedenia účtovníctva, vykonanie inventarizácie a vedenia pokladne**

Základnou legislatívnou normou upravujúcou účtovníctvo, vrátane účtovnej závierky, rozpočtových organizácií je zákon č. 431/202 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len zákon o účtovníctve).

Vedenie účtovníctva, štruktúru a obsah účtovnej závierky v zmysle §4 ods.2 zákona o účtovníctve upravujú Opatrenia vydávané MF SR pre jednotlivé účtovné jednotky, konkrétne pre kontrolovaný subjekt so statusom rozpočtovej organizácie je to Opatrenie MF SR č. 16786/2007-31 z 8. augusta 2007 v z.n.p., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

##### **4.1 Kontrola vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**

Kontrola bola zameraná na vecnú a formálnu úplnosť účtovných dokladov, kontrolu prvotnej účtovnej evidencie, kontrolu príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, kontrolu pokladničnej hotovosti, pokladničnej knihy, kontrolu účtovných výkazov, účtovných zostáv, kontrolu hlavnej knihy z účtovníctva.

Bolo kontrolované hospodárenie a nakladanie s majetkom obce v súlade so zákonmi a jeho evidencie.

Ďalej bola kontrola zameraná na kontrolu postupu pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, jej obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Kontrolovaný subjekt vedie účtovníctvo a mzdové účtovníctvo externou zamestnankyňou.

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady: účtový rozvrh organizácie, účtovné a finančné výkazy k 30.06.20120, účtovná dokumentácia a evidencie faktúr za I. polrok 2020 a dokumentácia inventarizácie k 31.12.2019.

**4.1.1** Kontrolný orgán zistil, že v účtovnej evidencii kontrolovaného subjektu je vedený majetok na účte 021-Stavby „Byt školníka“ v hodnote 1 591,151 €, zaradený do majetku v roku 2007 pod inventárnym č. 1801/3. Jedná sa o nehnuteľnosť na parcele č.7284 so súpisným č.460. Zároveň je tento majetok vedený aj v účtovnej evidencii Mesta Komárno na účte 021 2-Byty pod inventárnym č.HIM1/803.6/736 ako „Služobný byt, rodinný dom“ v nulovej hodnote.

Predmetný nehnuteľný majetok kontrolovaný subjekt dlhodobo nevyužíva, resp. nepotrebuje ho na splnenie svojich úloh.

#### ***Kontrolné zistenie:***



Mesto Komárno pri hospodárení s uvedeným majetkom nepostupuje v zmysle §8 ods.2 a ods.3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a podľa §15 VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno.

Ďalej je majetok vedený v účtovnej evidencii nesprávne, z čoho vyplýva porušenie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

- 4.1.2** V účtovnej evidencii Mesta Komárno je na účte 021 1-Budovy a stavby MsÚ vedený majetok „Telocvičňa ZŠ Ul. práce - rekonštrukcia“, zaradený do majetku v roku 2013 pod inv.č.HIM1/811/16 v hodnote 53 012,82 € a majetok „Výmena vonkajších výplní otvorov časti budovy na ZŠ Ul. Práce s VJM v Komárne“ zaradený v roku 2014 pod inv. č. HIM1/811/18 v hodnote 67 225,- €.

Vyššie uvedené majetky, ktorý kontrolovaný subjekt užíva, nemá zaradené v evidencii majetku, nakoľko ich Mesto Komárno neodovzdalo do správy.

**Kontrolné zistenie:**

Nakoľko Mesto Komárno nedodržalo postup prenechávania majetku do užívania, kontrolovaný subjekt nemá k dispozícii potrebné podklady, t.j. účtovné záznamy, na základe ktorých mali byť predmetné majetky zaradené do majetku účtovnej jednotky.

Účtovníctvo kontrolovaného subjektu v kontrolovanom období nebolo úplné a verné, nakoľko nepredstavoval skutočný stav majetku, čím nebolo zabezpečené verné zobrazenie skutočnosti.

Z vyššie uvedeného vyplýva porušenie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a zo strany zriaďovateľa Mesto Komárno nedodržanie postupov v zmysle §13 VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno pri akte zverenia majetku do správy základnej školy.

- 4.1.3** Kontrolou bolo zistené, že na liste vlastníctva nehnuteľností, ktoré boli zverené do správy kontrolovanému subjektu neobsahuje zápis správy.

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:**

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.

- 4.1.4** Kontrola vykonania inventarizácie bola zameraná na základe predložených podkladov a dokumentov z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 na nasledovné oblasti:

- dodržanie § 30 ods. 2 – úplnosť inventúrnych súpisov,
- dodržanie § 30 ods. 3 – úplnosť inventarizačných zápisov,
- preverenie podkladov a výstupov z inventarizácie,



- dodržanie § 30 ods. 7 – zúčtovanie inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, v ktorom sa inventarizáciou overil stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- úplnosť vykonania inventarizácie – všetky súvahové účty podľa analytického členenia.

Inventarizácia bola vykonaná na základe Príkazu primátora Mesta Komárno č. 4/2019 zo dňa 25.09.2019 a jeho dodatku. Riaditeľka ZŠ vymenovaním určila inventarizačnú komisiu v zložení: Mgr. T.K. - predseda a členovia – V. E. a B. V..

Predmetom inventarizácie bol majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, iné aktíva a iné pasíva evidované v účtovníctve kontrolovaného subjektu vedené na súvahových a podsúvahových účtoch k 31.12.2019.

Kontrolou úplnosti inventúrnych súpisov boli zistené formálne nedostatky v tom, že všetky inventúrne súpisy obsahovali nesprávne miesto uloženia majetku „Komárno“, niektoré obsahovali nesprávne jednotný názov „inventúrne súpisy zásob“.

Inventarizačná komisia porovnaním výsledkov fyzického stavu majetku s účtovným stavom nezistila žiadne inventarizačné rozdiely.

**Kontrolné zistenie:**

*Kontrolou procesu inventarizácie a písomnej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, až na drobné formálne nedostatky, bola vykonaná správne a bol dodržaný zákonný postup inventarizácie.*

**Odporúčanie :**

Nakoľko sa pri inventarizáciách v školských zariadeniach s právnou subjektivitou často vyskytujú väčšie, či menšie nedostatky, kontrolný orgán odporúča Mestu Komárno, ako zriaďovateľovi, zosúladiť a stanoviť jednotný postup a rozsah inventarizácie, druhy inventúr, rámcovo upraviť metodiku a špecifiká inventarizácie pre jednotlivé skupiny majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, vymedziť typy inventarizačných komisií, povinnosti a právomoci inventarizačných komisií, ako aj náležitosti inventarizačných písomností. Taktiež charakterizovať podstatu účtovania a usporiadania inventarizačných rozdielov.

#### **4.2 Kontrola pokladničnej hotovosti a vedenia pokladne**

Cieľom kontroly bolo:

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



#### 4.2.1 Náhodná kontrola stavu peňažných prostriedkov

Počas výkonu kontroly bola dňa 28.07.2020 o 10,20 hod. vykonaná náhodná kontrola pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby B.V.

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.

##### 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<br>108,40  |
| 0          | 0    | 2    | 0    | 4    | 1    | 1   | 3   | 2        | 1    | 4    | 0   | 0   | 0   | 0   |                |
| Stav v EUR |      |      |      |      |      |     |     |          |      |      |     |     |     |     |                |
| 0          | 0    | 0,10 | 0    | 0,80 | 0,50 | 1,- | 6,- | 10,-     | 10,- | 80,- | 0,- | 0,- | 0,- | 0,- |                |

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

#### 4.2.2 Vedenie pokladničnej agendy

Kontrola bola vykonaná z písomnej dokumentácie za obdobie I. polrok 2020.

Podľa pracovnej náplne vedením pokladne je poverená B. V., ktorá má uzavretú dohodu o hmotnej zodpovednosti v súlade s §182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bola overená správnosť vedenia pokladničného denníka, správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov a dodržiavanie stanoveného pokladničného limitu v pokladni. Pri kontrole sa kládol dôraz, aby každý účtovný doklad obsahoval všetky náležitosti a doklady prvotné k nemu prislúchajúce, aby bol preukázaný, overený, podpísaný a schválený zodpovednými osobami.

Vedenie pokladne a nakladanie s finančnou hotovosťou je upravené vo vnútroorganizačnej smernici na vykonanie pokladničných operácií č. 10/2017.

Podľa smernice je predpísaný maximálny denný limit pokladničnej hotovosti pre pokladňu 200,- eur, ktorý je dodržiavaný.

Pokladničné denníky sú vedené v súlade s ustanoveniami vyššie uvedenej smernice. Zápisy sú vykonávané na základe pokladničných dokladov.

V priebehu účtovného obdobia rok 2019 boli peňažné prostriedky inventarizované 1 krát, a to: k 31.12.2019.

Vlastné príjmy tvoria príspevky zákonných zástupcov žiaka na čiastočnú úhradu nákladov za starostlivosť poskytovanú žiakovi v ŠKD. Výška príspevku je stanovená VZN č.12/2019. Výšku príspevku určuje Rozhodnutím riaditeľ školy v zmysle § 5 ods. 6 písm. c zák. č. 596/2003 Z.z. Rozpočtová organizácia nakladala s finančnými prostriedkami v súlade s platnou právnou úpravou § 22 zákona 523/2004 Z. z. Kontrolovaný subjekt uvedené finančné prostriedky odviezol na osobitný príjmový účet, následne previedol zriaďovateľovi, ktorý finančné prostriedky previedol na výdavkový účet kontrolovaného subjektu v súlade s platnou právnou úpravou.



***Kontrolné zistenie:***

Kontrolovaný subjekt nepodložil odvedené príspevky od rodičov - mesačnými zoznamami počtu detí navštevujúcich ŠKD spolu s výkazmi prehľadu úhrad za deti v ŠKD za jednotlivé mesiace v školskom roku 2019/2020.

Vyššie uvedeným nedostatkom nebolo dodržané ustanovenie § 6 ods.1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve, nakoľko účtovný prípad má byť doložený účtovným dokladom, v tomto prípade má byť príjmový pokladničný doklad doložený prvotným dokladom preukazujúcim skutočnosť.

Pri uvedenom hotovostnom príjme poverené osoby vykonali základnú finančnú kontrolu iba formálne, a tým nebol dodržaný postup v zmysle § 7 ods. 1) zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý stanovuje „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 na príslušných stupňoch riadenia.

**5. Kontrola na úseku pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahoch a zaradenie a odmeňovanie zamestnancov ZŠ**

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia evidoval 78 zamestnancov, z toho 11 nepedagogických zamestnancov.

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 pásov, výpočet a výplata miezd zamestnancov.

***Kontrolné zistenie:***

*V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.*

**6. Kontrola dodržiavania postupu pri uzatváraní zmlúv v súlade s vnútorným predpismi a v súlade so všeobecne záväznými platnými právnymi predpismi**

Nájomná zmluva je jeden z najbežnejších zmluvných typov súčasnosti. Bez ohľadu na to, čo je predmetom nájmu, dôležité je splniť zákonom vyžadované náležitosti.

Majetok mesta možno použiť na účely uvedené v § 8 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na verejné účely, podnikateľskú činnosť a na výkon samosprávy mesta.

V zmysle § 6 ods. 11 zákona č. 596/2003 Z.z. schvaľuje návrh zmluvy o nájme a prenájme školských budov a miestností a o nájme a prenájme priľahlých priestorov školy a školského zariadenia, ktorej je zriaďovateľom. Obec môže poveriť schvaľovaním riaditeľa školy.

Kontrolný orgán sa v rámci finančnej kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom zameral na overenie súladu nájomných zmlúv, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta kontrolovaného subjektu.

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 a rovnako, ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú príslušné



ustanovenia VZN č.16/2008 ktorým sa mení a dopĺňa VZN č.13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení.

Zákon č. 116/1990 Zb. o nájme bytov a nebytových priestorov sa vzťahuje na nebytové priestory, ktorými sú miestnosti alebo súbory miestností, tento zákon jednoznačne vymedzuje a ukladá základné náležitosti, ktoré musí zmluva obsahovať.

Súčasťou vlastných príjmov školy bol aj príjem z nájmu, ktorý za kontrolované obdobie predstavoval sumu 980,- eur. Úhrady plynuce z nájomných zmlúv boli skontrolované v účtovníctve.

Ku kontrole boli predložené nájomné zmluvy ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno v počte 6 a to nasledovne:

- 1) Nájomná zmluva Andrea Fiala
- 2) Telovýchovná jednota Dynamo
- 3) Handball Zlatná na Ostrove
- 4) Pál Pálinská
- 5) Volejbalový klub UJS Spartak
- 6) Súkromná ZUŠ Sylvie Czafrangóovej

Pri kontrole nájomných zmlúv boli skúmané finančné operácie a ich časti z hľadiska prístupnosti z pohľadu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Každú finančnú operáciu alebo jej časť je povinnosť overovať základnou finančnou kontrolou a to po celý čas od jej prípravy až po jej ukončenie. Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Finančná kontrola sa vykonáva v súlade platnej legislatívy.

**Zákon č. 116/1990 Zb. o nájme bytov a nebytových priestorov sa vzťahuje na nebytové priestory, ktorými sú miestnosti alebo súbory miestností, tento zákon jednoznačne vymedzuje a ukladá základné náležitosti, ktoré musí zmluva obsahovať.**

**Kontrolné zistenie:**

V uzatvorených zmluvách nie je dojednaná zmluvná pokuta. Prípadné porušenie povinnosti vyplynúce z hlavného záväzkového vzťahu má zmluvná pokuta donútiť dlžníka aby svoj dlh voči veriteľovi plnil riadne a včas. Nesúlad s hore uvedeným citovaným zákonom, s platným Obchodným zákonníkom, resp. Občianskym zákonníkom

**Odporúčanie:**

*Kontrolný orgán odporúča postupovať podľa citovaných ustanovení zákonov.*

**7. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Bližšie sa kontrola venovala finančným operáciám a ich častiam s ohľadom na formálne náležitosti základnej finančnej kontroly, dodržiavanie časových lehôt vykonávania základnej finančnej kontroly, dodržanie zásady „kontroly štyroch očí“ ako aj preverenie preukázateľnosti finančnej operácie alebo jej časti.

Kontrola sa zamerala na finančné operácie formou výberovej kontrolnej vzorky z obdobia I. polroku 2020.

Kontrolovaná oblasť finančných operácií sa dotýkala príjmov v hotovosti a bezhotovostných príjmov, výdavkov, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy.

Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola bola realizovaná na všetkých kontrolovaných dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami. Základná finančná kontrola



riadne obsahovala meno, priezvisko, vlastnoručný podpis a dátum, spolu odsúhlasením vykonania, resp. pokračovania finančnej operácie alebo vymáhania poskytnutého plnenia. V rámci preverenia časového horizontu vykonávania základnej finančnej kontroly a preukázania zodpovedného zamestnanca podľa podpisových vzorov neboli zistené nedostatky.

**Kontrolné zistenie:**

*V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.*

**8. 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 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.

Kontrolovaný subjekt je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len ZVO), je povinný postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami ZVO.

Kontrola bola 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.

8.1 Kontrolovaný subjekt má spracovaný interný predpis na postupy pri verejnom obstarávaní a nemá vyhotovený ani plán verejného obstarávania.

**Finančné limity vo verejnom obstarávaní platné od 01.01.2019 pre verejných obstarávateľov podľa § 7 ods. 1 písm. b) až e) ZVO:**

| Zákazka podľa limitu                                | Komodita  | Limit (v EUR bez DPH) |
|---|---|-----------------------|
| zákazka v zmysle výnimky uvedenej v § 1 ods. 14 ZVO | tovary, služby, stavebné práce, potraviny                             | < 5 000               |
| zákazka s nízkou hodnotou                           | tovary a služby   | > 5 000 < 70 000      |
|   | stavebné práce  | > 5000<180000         |
|   | Potraviny   | > 5 000 < 221 000     |
| podlimitná zákazka                                  | tovary a služby   | > 70000 < 221 000     |
|   | stavebné práce  | > 180000 < 5 548 000  |
| nadlimitná zákazka                                  | tovary (vrátane potravín) a služby, súťaž návrhov                     | > 221 000             |
|   | stavebné práce  | > 5 548 000           |
|   | služby uvedené v prílohe č. 1 ZVO (soc. služby a iné osobitné služby) | >750000               |

8.2 Kontrolovaný subjekt uskutočnil v roku 2019 jedenásť obstarávaní a v roku 2020 obstarával 7 zákaziek, všetko podľa § 117 ZVO. Finančné limity sú dodržiavané.

Ku kontrole bola predložená kompletná dokumentácia nasledovných zákaziek za rok 2019:

1. Kancelárske potreby pre ZŠ Ul. práce v Komárne
2. Čistiace prostriedky pre ZŠ Ul. práce v Komárne
3. Účtovnícke a administratívne práce pre ZŠ Ul. práce v Komárne
4. Rekonštrukcia telocvične v budove Základnej školy
5. Rekonštrukcia rozvodov v počítačovej miestnosti v Základnej škole



6. Odborná prehliadka a odborná skúška elektroinštalácie a ochrany pred bleskom
7. Rekonštrukcia chodníkov v areáli ZŠ s VJM na Ul. Práce v Komárne
8. Oplotenie areálu školy pri budove "D"
9. Maľba a brúsenie parkiet v triedach ZŠ
10. Výmena okien na ŽS Ul. Práce v Komárne
11. Živičná oprava plochy športového ihriska - ZŠ ul. Práce

Ku kontrole bola predložená kompletná dokumentácia nasledovných zákaziek za rok 2020:

1. Základné potraviny
2. Slepacie vajcia
3. Mlieko a mliečne výrobky
4. Mrazené ryby, hydina, hlbokomrazená zelenina
5. Čerstvé ovocie a zelenina
6. Chlieb a pekárenské výrobky
7. Mäso, mäsové výrobky v kuchynskej úprave a chladená hydina

**8.3 Dokumentácia všetkých zákaziek obsahovala nasledovné doklady a to:**

Plnomocenstvo pre odborne spôsobilú osobu, určenie predpokladanej hodnoty zákazky, test bežnej dostupnosti, výzvy na predkladanie ponúk s doručenkami, ponuky uchádzačov, zápisnice z otvárania a vyhodnotenia ponúk, oznámenia úspešnosti s doručenkami.

**Kontrolné zistenie:**

*Jednotlivé zákazky nie sú zaradené do registratúry, nemajú pridelené číslo spisu a jednotlivým dokumentom číslo dokladu. Na spisoch nie je uvedený škartačný znak s dobou uchovávaní počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy.*

*Z dokumentácie chýba prehlásenie splnomocnenej osoby a ďalších zúčastnených osôb za obstarávateľa o skutočnostiach podľa § 51 ods. 6 ZVO.*

**8.4 Podľa § 117 ods. 6 ZVO verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o **zákazkách s nízkymi hodnotami** s cenami vyššími ako **5 000 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.**

Kontrolovaný subjekt má zriadený profil v súlade s 148 ods. 3 ZVO, v ktorom uverejňuje v časti „Všeobecné dokumenty“ štvrťročné súhrnné zákazky podľa § 117 ods. 6 ZVO.

**9 Kontrola na úseku povinného zverejňovania informácií**

**9.1 ZŠ s VJM Ul. práce v Komárne je povinnou osobou podľa § 2 ods. 1 zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, ako právnická osoba zriadená obcou.**

**9.2 ZŠ s VJM Ul. práce v Komárne ako povinná osoba má zriadenú webovú stránku na sprístupnenie povinne zverejňovaných informácií na nasledovnej adrese: [www.muai.sk](http://www.muai.sk). Na tejto webovej stránke sa zverejňujú okrem povinne zverejňovaných informácií, aj aktuálne, užitočné a zaujímavé informácie o činnosti školy určené pre širokú verejnosť.**

**9.3 Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba je v zmysle § 5 citovaného zákona povinná zverejniť tieto informácie:**

- a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,





- b) miesto, čas a spôsob, akým možno získať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
- d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt nemá zverejnené vyššie uvedené informácie, jedná sa o neodstránený nedostatok z predchádzajúcej kontroly, t.j. nesúlad s ustanoveniami § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

- 9.4** Povinná osoba zverejňuje podľa § 5a aj zmluvy a podľa § 5b písm. b) v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

**Kontrolné zistenie:**

*Kontrolovaný subjekt zverejňuje na svojom webovom sídle zmluvy a faktúry v súlade so zákonom.*

- 9.5** Okrem povinne zverejňovaných informácií povinné osoby sprístupňujú informácie aj na základe žiadostí, ktoré je upravené v § 14 až 21 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Škola ku kontrole nepredložila osobitnú evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií.

Podľa ústnej informácie vedenia školy v kontrolovanom období neboli podané žiadosti o sprístupnenie informácií.

**Odporúčanie:**

Kontrolný orgán odporúča postupovať podľa citovaných ustanovení zákona o slobode informácií.

**10. Kontrola prijímania, evidovania, prešetrovania a vybavovania sťažností**

Postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole sťažností fyzických a právnických osôb sa riadi zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p. (ďalej len zákon o sťažnostiach), ktorý upravuje prijímanie, evidenciu, prešetrovanie a vybavovanie podaných sťažností orgánom verejnej správy.

Zákon o sťažnostiach bol medzičasom novelizovaný zákonmi ktoré pozmenili niektoré ustanovenia pôvodného zákona z roku 2010.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba - Základná škola s VJM Ul. práce 24 Komárno č. 1 aplikuje zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v podmienkach ZŠ podľa „Smernica na prešetrovanie a vybavovanie sťažností ZŠ s VJM Ul. práce 24, Komárno“.

Podľa § 26 ods. 3 zákona o sťažnostiach vybavovanie sťažností orgán verejnej správy upraví vnútorným predpisom podľa § 11 ods. 1 tohto zákona do šiestich mesiacov od nadobudnutia účinnosti tohto zákona. V zmysle § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach sú orgány verejnej správy povinné viesť centrálnu evidenciu sťažností, oddelene od evidencie ostatných písomností.



Škola ako samostatný právny subjekt je povinná viesť centrálnu evidenciu sťažností oddelene od ostatných písomností. Táto evidencia musí obsahovať náležitosti podľa § 10 ods. 1 písm. a) až k) zákona o sťažnostiach, t.j. od doručenia, predmetu sťažnosti, cez vybavenie až po oznámenie o výsledku prešetrenia ako aj o prijatých a splnených opatreniach.

**Kontrolné zistenie:**

*Kontrolou bolo zistené, že evidencia podaných sťažností nebola povinnou osobou vedená, preto za kontrolované obdobie, nebolo možné presne zistiť, koľko sťažností bolo podaných. Došlo tým k porušeniu predmetného ustanovenia zákona o sťažnostiach ako aj samotnej smernice.(Článok 3 odst.2)*

**11. Ochrana majetku**

V rámci ochrany majetku má kontrolovaný subjekt uzavreté poistenie na hnutelné veci na združený živel, ukradnutie vecí a vandalizmus s ČSOB pod č. 8093006034. Okrem toho má kontrolovaný subjekt uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní služieb ochrany objektu pod č. 207/PCO/2009 so spoločnosťou GRIFF Komárno s.r.o. na ochranu majetku, zabezpečeného systémom poplachovej signalizácie narušenia objektu prostredníctvom pultu centralizovanej ochrany.

**Kontrolné zistenie:**

*Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt využíva v rámci svojej možnosti všetky možné právne a finančné prostriedky v zmysle ustanovenia § 7 ods. 2. zákona č. 138/1991 o majetku obcí a § 2 VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno.*

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 25.09.2020. Dňa 24.09.2020 bola mailom doručená námietka k zisteniam v bode č. 5. Kontrolný orgán vyhodnotil námietku ako opodstatnenú.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 30.09.2020 a 08:00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór,
- za kontrolovaný subjekt Mgr. Judit Károlyi Szikonya, riaditeľka ZŠ,

**V súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite na prerokovaní boli dohodnuté nasledovné úlohy:**

- prijať nápravné opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tejto správe, na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 15.10.2020,
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov s dôkazmi v lehote do 31.12.2020.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 30.09.2020.



## II. Informatívna správa z kontroly č. 06/ÚHK/2020

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. 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 na základe a na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 826/2020 zo dňa 25.06.2020, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

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

**Predmetom kontroly bolo:** Prešetrenie podania daňových nedoplatkov na exekúciu exekútorom vymenovaným v materiáli TE-757/2020 Návrh na zmenu programového rozpočtu mesta Komárno na rok 2020-Exekučná amnestia.

### **Cieľ kontroly:**

Overenie a hodnotenie postupu kontrolovaného subjektu pri vymáhaní pohľadávok mesta Komárno, osobitne vymáhania pohľadávok prostredníctvom exekútorov vymenovaných v materiáli „TE-757/2020 Návrh na zmenu programového rozpočtu mesta Komárno na rok 2020-Exekučná amnestia“.

### **Účel kontroly bolo:**

1. overenie správnosti evidencie exekúcií,
2. overenie prípravy a postupu pri podávaní návrhov jednotlivým exekútorom,
3. zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia,
4. zistenie príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a splnenie opatrení prijatých na ich nápravu,
5. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Kontrola bola vykonaná v čase od 10.08.2020 na útvare hlavného kontrolóra.

### **Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:**

1. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej „zákona o obecnom zriadení“),
2. zákon č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej „zákona o finančnej kontrole“),
3. zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej „zákona o majetku obcí“),
4. zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
5. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
6. zákon č.40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov



7. zákon 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
8. zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „daňový poriadok“)
9. zákon č. 160/2015 Z.z. Civilný sporový poriadok v znení neskorších predpisov,
10. zákon č. 233/1995 Z.z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (ďalej „Exekučný poriadok“) a o zmene a doplnení ďalších zákonov v znení neskorších predpisov,
11. zákon č. 233/2019 Z. z. o ukončení niektorých exekučných konaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (v skratke „ZoUNEK“).

## Úvod:

Materiál „TE-757/2020 Návrh na zmenu programového rozpočtu mesta Komárno na rok 2020- Exekučná amnestia“ neobsahoval iba podania daňových nedoplatkov na exekúciu, ale aj podania iných pohľadávok, preto je predmet kontroly rozšírený na všetky druhy pohľadávok a ich vymáhanie.

## Právny rámec:

Základný právny rámec vymáhania pohľadávok tvorí zákon o majetku obcí, zákon o obecnom zriadení a zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Daňový poriadok, Exekučný poriadok, Civilný sporový poriadok, Občiansky zákonník, Obchodný zákonník a zákon o ukončení niektorých exekučných konaní upravujú postupy pri vymáhaní jednotlivých druhov pohľadávok ako aj práva a povinnosti účastníkov konaní.

### I. Zákon o majetku obcí:

#### 1. V zmysle §1 ods. 2 zákona o majetku obcí:

„(2) **Majetok obce tvoria** nehnuteľné veci a hnutelné veci vrátane finančných prostriedkov, **ako aj pohľadávky** a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa tohto zákona alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva prechodom z majetku Slovenskej republiky na základe tohto zákona alebo osobitného predpisu, alebo vlastnou činnosťou“.

#### 2. V zmysle §7 ods. 2 zákona o majetku obcí:

„(2) Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.“

Sú povinné najmä

a) udržiavať a užívať majetok,

b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,

c) **používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,**

d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu“.

### II. Zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „daňový poriadok“)



1. V zmysle § 4 ods. 1 daňového poriadku

Správcom dane je daňový úrad, colný úrad a obec.

2. V zmysle § 88 daňového poriadku:

*„(1) Daňovým exekučným konaním je konanie, v ktorom správca dane z úradnej moci vymáha daňový nedoplatok, iné peňažné plnenie uložené rozhodnutím, exekučné náklady a hotové výdavky podľa § 149.*

*(2) Daňové nedoplatky podľa tohto zákona môže vymáhať len správca dane; to neplatí, ak ide o exekučné konanie vykonávané na podklade rozhodnutia vykonateľného podľa osobitného predpisu. Správca dane, ktorým je daňový úrad alebo colný úrad, je oprávnený vykonávať v daňovom exekučnom konaní všetky úkony v mene štátu. Ak je správcom dane obec, môže zabezpečiť vymáhanie daňových nedoplatkov aj podľa osobitného predpisu, t.j. prostredníctvom súdnych exekútorov.*

III. Z vyššie uvedených právnych predpisov pre obce vyplývajú nasledovné povinnosti a možnosti:

**Pohľadávky obce voči iným subjektom** (dlžníkom) predstavujú z hľadiska zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení **majetkové právo** obce, ktoré tvorí súčasť **majetku obce**. Je preto pochopiteľné, že obci prislúchajú z dôvodu ochrany svojho majetku voči dlžníkom právne inštitúty slúžiace k vymoženiu pohľadávky.

**Uplatnenie postupu obce** v dôsledku nezaplatenia nedoplatku na základe výzvy resp. upomienky bude vždy závisieť od **charakteru vymáhanej pohľadávky**.

Podľa charakteru rozlišujeme:

- **daňové pohľadávky**, vymáhanie ktorých sa riadi zákonom o správe daní,
- **nedaňové pohľadávky**, v ktorých obec vystupuje ako subjekt súkromného práva a nie ako orgán verejnej moci, preto v týchto prípadoch prislúchajú obci na vymoženie jej práv (pohľadávok) inštitúty súkromného práva, ktorými sú najmä sankcie podľa zmlúv (výpoveď, odstúpenie, zmluvné pokuty, úroky z omeškania, zádržné právo a pod.), alebo súdne vymáhanie pohľadávky.

1. Vymáhanie daňových nedoplatkov v rámci originálnej pôsobnosti

Postup vymáhania nedoplatkov vzniknutých na miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „*daňové nedoplatky*“) upravuje bližšie zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) v platnom znení (ďalej len „*Daňový poriadok*“).

Obec rozhoduje vo veciach miestnych daní a miestnych poplatkov a vykonáva ich správu **v rámci originálnej pôsobnosti**.

**Ako základný prostriedok vymáhania daňových pohľadávok** obec má využiť inštitút daňového exekučného konania v zmysle § 88 a nasl. zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. **V tomto prípade daňové nedoplatky vymáha správca dane, teda obec.**

Obec môže ako prvé využiť inštitút podľa § 80 Daňového poriadku, a to vyzvať daňový subjekt na odvedenie alebo zaplatenie daňového nedoplatku v určenej **náhradnej lehote** a súčasne upovedomiť daňový subjekt o následkoch neodvedenia alebo nezaplatenia daňového nedoplatku.

V dôsledku nevyhovenia výzvy a nezaplatenia daňového nedoplatku daňovým subjektom môže obec ako správca dane využiť nasledovné právne inštitúty obrany:

- zrážkami zo mzdy a z iných príjmov,



- prikázaním pohľadávky z účtu,
- predajom hnutelných vecí,
- predajom cenných papierov,
- predajom nehnuteľnosti,
- predajom podniku
- postihnutím majetkových práv spojených s obchodným podielom spoločníka v obchodnej spoločnosti,
- zadržaním vodičského preukazu.

Pokiaľ ide o počet úkonov, k **najjednoduchším, najrýchlejším a najúčinnnejším** spôsobom vymáhania, patrí daňová exekúcia **zrážkami zo mzdy** a z iných príjmov (§ 99 až § 106 daňového poriadku), daňová exekúcia **prikázaním pohľadávky z účtu** vedeného v banke (§ 108 a § 109 daňového poriadku) a **zadržanie vodičského preukazu** (§ 148a daňového poriadku).

Ak obec vymáha daňové nedoplatky vo vlastnej réžii, riadi sa ustanoveniami § 88 a nasledujúcimi zákona číslo 563/2009 Z. z. (Štvrtá hlava Daňové exekučné konanie).

## **2. Vymáhanie daňových nedoplatkov s využitím služby exekútora**

Ak ku vymáhaniu nevyužije obec v rámci daňového exekučného konania vlastné kapacity, môže obce využiť služby exekútora, ktorý v mene obce vymáha daňové pohľadávky.

Do 31.03.2017 obce mohli využívať služby vybraného exekútora, **od 01. apríla 2017** sa novelou Exekučného poriadku sa zaviedlo nasledovných 11 veľkých zmien, ktoré predstavovali významný krok k posilneniu nezávislosti súdneho exekútora a pretrhnutiu väzieb medzi ním a veriteľom:

### a) Jeden súd pre celé Slovensko

- exekučnú agendu z celého Slovenska už vedie iba jeden súd
- od 1. apríla je ním Okresný súd Banská Bystrica
- rozhoduje aj o prípustnej obrane dlžníka

### b) Náhodný výber

- kto bude exekúciu vykonávať, sa už robí náhodným výberom
- prideľovanie sa robí elektronickými prostriedkami
- vyberá sa len spomedzi exekútorov v kraji, kde má dlžník trvalý pobyt alebo sídlo

### c) Paušálne odmeňovanie

- exekútor musí spĺňať isté personálne, materiálne a technické podmienky
- dlžník bude mať jasno v tom, čo ho exekúcia bude stáť

### d) Zvýšenie zostatku na účte

- jedným zo spôsobov exekúcie je prikázanie pohľadávky
- ak ide o prikázanie pohľadávky z účtu v banke, od apríla mu nepodliehajú prostriedky do životného minima

### e) Zjednodušenie dokladu

- dlžník môže raz za jednu exekúciu požiadať o odklad na určitý čas
- ide o prípady, keď sa bez svojej viny prechodne ocitol v takom postavení, že neodkladná exekúcia by mohla mať zvlášť nepriaznivé následky
- odklad už nemusí odobriť súd - stačí ak žiadosti vyhovie exekútor a to na presne uvedený čas, najdlhšie však na tri mesiace

### f) Možnosti obrany



- novou formou obrany je návrh na zastavenie exekúcie
- dlžník ho môže podať do 15 dní od doručenia upovedomenia o začatí exekúcie
- návrh má odkladný účinok

g) Automatické zastavenie konania

- exekúcia sa zastaví, ak sa v určitom čase nepodarí zistiť žiaden postihnuteľný majetok dlžníka
- u fyzickej osoby ide o päť rokov, v prípade firmy o 2,5 roka

h) Starých prípadov sa novinky netýkajú

Zmeny v zákone sa týkajú nových prípadov. Exekučné konania začaté pred 1. aprílom 2017 sa dokončia podľa predpisov účinných pred týmto dňom.

i) Zrážky z penzie

- Sociálna poisťovňa dostane rozhodnutie súdu o nariadení exekúcie a začne vykonávať zrážky
- z dôchodku musí ostať životné minimum
- vymáhaná pohľadávka je vždy zvýšená o príslušenstvo a o náhradu trov exekučného konania

j) Jeden exekútor pre jedného dlžníka

Elektronické pridelenie vecí má ešte jeden dôležitý dôsledok. Ak sa voči konkrétnemu človeku postupne začne viesť niekoľko exekúcií, dostane ich exekútor, ktorému systém prideliť prvú exekúciu. Ak sa zistí, že občan nemá majetok, tento exekútor môže zastaviť všetky konania.

k) Návrh na vykonanie exekúcie **sa podáva elektronickými prostriedkami do elektronickej schránky súdu prostredníctvom na to určeného elektronického formulára**, ktorý sa zverejní na webovom sídle ministerstva. Návrh musí byť autorizovaný, inak sa naň neprihliada.

Kým podľa starého zákona bolo možné zápisnične za jeden deň jednému vybranému exekútorovi z iného kraja podať niekoľko tisíc návrhov na vykonanie exekúcie na každého veriteľa na každý rok osobitne, to už podľa nového zákona nie je možné.

### 3. Vymáhanie nedaňových pohľadávok

Nakoľko pri pohľadávkach z nájomných vzťahov vystupuje obec ako subjekt súkromného práva a nie ako orgán verejnej moci, prislúchajú obci na vymoženie jej práv (pohľadávok) inštitúty súkromného práva, ktorými sú najmä sankcie v danej zmluve (výpoveď, odstúpenie, zmluvné pokuty, úroky z omeškania, záložné a zádržné právo a pod.), či súdne vymáhanie pohľadávky.

## IV. Zákon č. 233/2019 Z. z. o ukončení niektorých exekučných konaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (v skratke „ZoUNEK“) začal platiť od 1. januára 2020.

### 1. Ktorých exekučných konaní sa zákon týka?

ZoUNEK sa týka exekučných konaní začatých pred 1. aprílom 2017 a vedených podľa predpisov účinných do 31. marca 2017. Ide o exekučné konania, na ktorých riešenie boli príslušné pôvodné okresné sudy ako exekučné sudy (tzv. staré exekúcie). Tento zákon sa teda v zásade týka všetkých starých exekúcií. Ak má byť dôvodom zastavenia starej exekúcie uplynutie rozhodnej doby [§2 ods. 1 písm. a)] a ide o starú exekúciu, ktorá je uvedená v tzv. absolútnych výnimkách (taxatívne vymenované v § 2 ods. 2 ZoUNEK), táto exekúcia sa z tohto dôvodu nezastavuje.



Stará exekúcia sa týmto zákonom zastavuje, ak

- a) uplynula rozhodná doba a nejde o starú exekúciu podľa odseku 2,
- b) oprávnený alebo povinný zanikol bez právneho nástupcu alebo dedičské konanie po oprávnenom alebo povinnom bolo zastavené z dôvodu, že nezanechal žiadny majetok alebo zanechal len majetok nepatrnej hodnoty,
- c) zastavenie starej exekúcie navrhol oprávnený alebo
- d) dôvod na zastavenie starej exekúcie vyplýva z osobitného predpisu upravujúceho konkurzné konanie;<sup>1)</sup> na tento účel platí, že stará exekúcia sa zastavila vznikom dôvodu na jej zastavenie.

Absolútne výnimky:

- a) výživné [§ 2 ods. 2 písm. a)],
- b) nepeňažné plnenie (resp. súvisiace peňažné plnenie), [§ 2 ods. 2 písm. b)],
- c) fondy EÚ, rozhodnutia EÚ, hospodárska súťaž [§ 2 ods. 2 písm. c), d), e)],
- d) majetná exekúcia, t. j. ak bol v posledných 18 mesiacoch pred dňom, kedy sa má stará exekúcia zastaviť, dosiahnutý výťažok spolu aspoň vo výške 15 eur [§ 2 ods. 2 písm. f)],
- e) povinný má konkurznú imunitu.

## 2. Zastavia sa všetky staré exekúcie účinnosťou ZoUNEK, t. j. k 01.01.2020?

Zastavenie starých exekúcií podľa ustanovení ZoUNEK (§ 2 ods. 1) sa dotkne dvoch veľkých skupín starých exekúcií.

**Prvá skupina** sú staré exekúcie, ktoré sa zastavujú priamo nadobudnutím účinnosti ZoUNEK, t. j. dňa 1. januára 2020. Ide o najstaršie exekúcie, ktoré trvajú (§ 3) k nadobudnutiu účinnosti ZoUNEK viac ako päť rokov (t. j. ku dňu nadobudnutia účinnosti ZoUNEK, teda k 1.1.2020 uplynula rozhodná doba piatich rokov plynúca odo dňa doručenia prvotného poverenia na vykonanie exekúcie súdnemu exekútorovi a v posledných 18-tich mesiacoch – v období od 01.06.2018 do 31.12.2019 - nebol dosiahnutý výťažok spolu aspoň vo výške 15 eur), ak nejde o výnimky zo zastavenia starých exekúcií. Podľa štatistických údajov pôjde o väčšinu starých exekúcií.

**Druhá skupina** starých exekúcií bude zastavená (zo zákona), ak po účinnosti ZoUNEK nastanú podmienky uvedené v § 2 ods. 1 ZoUNEK. Pôjde o tie staré exekúcie, v ktorých po účinnosti ZoUNEK nastane niektorá zo skutočností predpokladaná v § 2 ods. 1, t. j. v ktorých po účinnosti ZoUNEK uplynie rozhodná doba piatich rokov alebo v ktorých po účinnosti ZoUNEK oprávnený alebo povinný zanikne bez právneho nástupcu, oprávnený podá návrh na zastavenie starej exekúcie, alebo dôjde k vyhláseniu konkurzu, reštrukturalizácie alebo oddĺženia, ak nepôjde v týchto prípadoch o niektorú z výnimiek zo zastavenia starých exekúcií. V týchto prípadoch platí, že dôvod pre zastavenie starej exekúcie musí nastať po nadobudnutí účinnosti ZoUNEK (zákaz retroaktivity), teda v prípade, ak napríklad došlo k vyhláseniu konkurzu pred účinnosťou ZoUNEK a nejde o takú starú exekúciu, ktorá by bola zastavená z dôvodu uplynutia rozhodnej doby piatich rokov, takáto stará exekúcia podlieha režimu zastavenia podľa ustanovení Exekučného poriadku. Inak povedané, ak niektorý z dôvodov uvedený v § 2 ods. 1 ZoUNEK nastal pred nadobudnutím účinnosti ZoUNEK, nemožno takúto starú exekúciu zastaviť podľa ustanovení ZoUNEK, okrem prípadu spadajúceho do § 2 ods. 1 písm. a) v spojení s § 5 ods. 3 druhá veta ZoUNEK, t. j. okrem prvej skupiny starých exekúcií, ktoré sa zastavujú dňom účinnosti ZoUNEK z dôvodu uplynutia rozhodnej doby.





## Kontrolné zistenia:

### 1. Overenie správnosti evidencie pohľadávok

1.1 Evidenciu a vymáhanie pohľadávok mesta Komárno mali v náplni do 01.09.2020 nasledovné odbory a oddelenia MsÚ Komárno:

- Najväčší balík pohľadávok spravuje Odbor ekonomiky a financovania, oddelenie dani a poplatkov MsÚ (ďalej len OEaF ODP MsÚ). V súlade s organizačným poriadkom spravuje daň z nehnuteľnosti, daň za psa, daň za užívanie verejného priestranstva (do VI. mesiaca roku 2005), miestny poplatok za komunálny odpad, daň za alkohol a tabak, nájomné za nebytové priestory, nájomné za pozemky. Na základe písomnej informácie oddelenie v období rokov 2004 - 2020 podalo 17 310 ks návrhov na vykonanie exekúcie. Presný rozpis podľa exekútorov a druhu nedoplatku nebol predložený. Počet prípadov preto je tak vysoký, lebo jednotlivé dane a poplatky sa podávali osobitne podľa druhu a za každý rok. Niektorí neplatiči tak majú za každý rok niekoľko exekučných prípadov.
- Oddelenie evidencie a správy majetku Odboru rozvoja a správy majetku MsÚ Komárno eviduje a vymáha pohľadávky za užívanie verejných priestranstiev vedených na účte 319 4 a 391 23 opravnú položku k nej.
- Spoločný stavebný úrad vedené na účte 318 10, nepodal návrh na exekúciu.
- Oddelenie sociálnych vecí Odboru sociálneho a správneho MsÚ (OSS OSV MsÚ). Organizačná zložka spravuje pohľadávky na účtoch:
  - 318 6 odpredaj bytov a 391 17 opravná položka
  - 318 21 nájom za mestské byty a 391 18 opravná položka
  - 318 22 pohľadávky Alternatíva + Civitas a 391 24 opravná položka
  - 318 23 nájomné za rok 2005 bez opravnej položky
  - 378 iné pohľadávky a 391 21 opravné položky k nej.

1.2 Pred rokom 2004 nebola vedená jednotná evidencie prípadov vymáhania nedoplatkov exekútormi.

- Operatívna evidencie sa začala zakladať v informačný systém ISS MIS od spoločnosti A.V.I.S. - International Software Distribution & Servis, s.r.o. od roku 2004. V tomto programovom vybavení bola vedená a spracovávaná agenda daní a poplatkov, nájomné za nebytové priestory, nájomné za pozemky vrátane exekúcií s počtom 1 017 exekučných prípadov na sumu 86 063,21 eur do roku 2016. Okrem tohto počtu bolo podaných ďalších 213 návrhov na exekúciu za množstvový zber komunálneho odpadu, nezaevidovaných do ISS MIS.
- V roku 2017 pri zmene ISS MIS na CG od spoločnosti CORA GEO, s. r. o., A. Kmeťa 5397/23, 036 01 Martin. Do nového informačného systému bol ručne nahratých nezistený počet starých prípadov z ISS MIS.
- Od 01.04.2017 v novom informačnom systéme je evidovaných OEaF ODP MsÚ 7 nových exekučných prípadov na sumu 11 977,76 eur; a Sociálnym a správnym odborom Oddelenia sociálnych vecí MsÚ (ďalej len SaSO MsÚ) bolo začatých 31 exekučných prípadov na sumu 134 812,97 eur.

**Celkový počet začatých exekúcií po novele zákona je teda 38 na sumu 146 790,73 eur.** Na tieto exekúcie sa už nevzťahuje exekučná amnestia.

- Na exekúcie podané hromadne v roku 2017 pred 01.04.2017 sa exekučná amnestia ešte nevzťahuje, nakoľko ešte neuplynula rozhodná doba podľa novely.



# M E S T O K O M Á R N O

## KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 934/2020

1.3 OEaF ODP MsÚ do konca roku 2020 predpokladá, že počet zastavených exekučných konaní z dôvodu exekučnej amnestie bude cca 5 040 ks s nákladmi vo výške 211 680 eur. **Ani tento počet a ani táto výška nemusí byť konečná**, nakoľko nie je možné predpokladať, koľko bude do konca roka vyhlásených osobných konkurzov, koľko bude dedičských konaní ukončených pre nemajetnosť, koľko bude vymazaných firiem z obchodného registra ex offa a pod..

1.4 V rozpočte mesta na rok 2020 je plánovaných spolu 249 110,00 eur na náklady spojené s exekučnou amnestiou za daňovú a nedaňovú oblasť spolu.

1.5 Na základe poskytnutých podkladov OEaF a SASO uvádzame nasledovné čísla:

| Celkové odhadované počty zastavených exekúcií v roku 2020 |                             |                       |   |                   |                   |                            |
|---|-----------------------------|-----------------------|---|-------------------|-------------------|----------------------------|
|   | Odhadovaný počet jún 2020 * | Odhadované navýšenie* | Vykázaný resp. odhad. počet k 13.10.2020: | Exekučovaná suma: | Nevymožená suma:  | Trovy starej exekúcie v €: |
| JUDr. Ailerová  | 300                         | 100                   | 285                                       | 120 383,64        | 118 784,66        | 11 970                     |
| JUDr. Pekár   | 2 605                       | 0                     | 2 605                                     | ?                 | ?                 | 109 410                    |
| JUDr. Krutý   | 100                         | 335                   | 236                                       | 40 538,99         | 38 939,64         | 9 912                      |
| JUDr. Markovics   | 1 000                       | 600                   | 1 602                                     | 145 477,08        | 137 742,10        | 67 284                     |
| JUDr. Gasper  |                             |                       | 127                                       | 11 551,34         | 10 626,84         | 5 334                      |
| <b>Spolu za OEaF:</b>                                     | <b>4 005</b>                | <b>1 035</b>          | <b>4 855</b>                              | <b>312 951,05</b> | <b>306 093,24</b> | <b>203 910</b>             |
| JUDr. Ivančík   | 20                          | 25                    | 23  | 9 981,78          | 850,81            | 966                        |
| JUDr. Ailerová  | 5                           | 19                    | 7   | ?                 | ?                 | 294                        |
| JUDr. Markovič  | 25                          | 55                    | 27  | 38 655,75         | 38 065,45         | 1 134                      |
| JUDr. Kapronczai  | 10                          | 30                    | 12  | 3 234,47          | 2 668,15          | 504                        |
| JUDr. Štorek  | 110                         | 178                   | 178                                       | 95 722,16         | 50 487,36         | 7 476                      |
| JUDr. Krutý   |                             | 393                   | 393                                       | 38 914,23         | 29 662,01         | 16 506                     |
| <b>Spolu SASO:</b>  | <b>170</b>                  | <b>700</b>            | <b>640</b>                                | <b>186 508,42</b> | <b>129 722,78</b> | <b>26 880</b>              |
| <b>Spolu Mesto KN:</b>                                    | <b>4 175</b>                | <b>1 735</b>          | <b>5 495</b>                              | <b>499 459,47</b> | <b>435 816,02</b> | <b>230 790</b>             |

\* - Podľa odhadu exekútora

? – neboli poskytnuté údaje

### **Kontrolné zistenie:**

Mesto Komárno nemá presnú, spoľahlivú evidenciu o exekučných konaniach.

2. Overenie prípravy a postupu pri podávaní návrhov jednotlivým exekútorom

2.1 Mesto Komárno pri vymáhaní pohľadávok do 31.03.2017 spolupracovalo s advokátskou kanceláriou AKAK a s nasledovnými vybranými exekútorami a ich nástupcami na základe uzatvorených zmlúv:

- Neb. JUDR. Szabó, po ňom JUDr. Szalaiová, po nej JUDr. Ailerová
- JUDr. Štorek
- JUDr. Pekár
- Neb. JUDr. Galambos, po ňom JUDr. Boncseková, po nej JUDr. Krutý
- JUDr. Markovič
- JUDr. Gasper,
- JUDr. Bednáriková,



2.2 Od 01.04.2017 exekúcie sú pridelené súdom náhodným výberom spravidla z kraja oprávnenej osoby.

Exekúcie pre mesto vykonávajú okrem vyššie uvedených exekútoroch JUDr. Demešová, JUDr. Stodola, JUDr. Stodolová, JUDr. Dírerová, JUDr. Ivančík, JUDr. Kapronczai.

2.3 Do roku 2016 *jednotlivé druhy daňových a nedaňových pohľadávok boli postúpené na exekúciu vybraným exekútorom osobitne podľa druhu a za každý rok zvlášť. Tento spôsob značne zvýšil počet exekučných prípadov, preto niektorí neplatiči majú za jednotlivé roky aj niekoľko exekučných prípadov.*

2.4 V roku 2016 a do 31.03.2017 návrhy na exekúciu boli podané hromadne, taktiež *podľa druhu a za každý rok zvlášť.*

2.5 Všetky podania na exekúciu išli na príslušný súd, ktorý overoval zákonnosť podaní, následne vydal poverenie pre exekútora. Podania spĺňali zákonné podmienky, v opačnom prípade by súd nevydal poverenie pre exekútora. Je možné konštatovať, že mesto ako správca dane neporušil zákon. Dôkazom toho je skutočnosť, že z cca 100 podaných námietok voči exekúcií cestou exekútorových úradov na súd, ani v jednom prípade nebolo rozhodnuté v prospech daňovníka.

2.6 Pred podaním návrhu na exekúciu nebolo skúmané, či je reálny predpoklad úspešnosti vymáhania, preto je tak vysoký počet zastavených exekúcií a preto sú náklady zastavených exekúcií tak vysoké, napriek zákonnosti podaní.

#### **Kontrolné zistenie:**

Mesto Komárno pri podávaní návrhov na exekúciu postupovalo v súlade s platnou právnou úpravou, ale príprava podávania návrhov jednotlivým exekútorom z hľadiska predpokladanej úspešnosti nebola dostatočná. V prípade neúspešnosti exekúcie z dôvodu nemajetnosti by vznikli náklady pre mesto aj bez exekučnej amnestie.

### **3. Vymáhanie pohľadávok vo vlastnej réžii mestom Komárno**

3.1 **OEaF ODP MsÚ** okrem súdnej exekúcie vymáhal daňové nedoplatky aj vlastnou činnosťou:

- zasielaním písomných výziev dlžníkom - právnickým aj fyzickým osobám - v počtoch ročne niekoľko sto až niekoľko tisíc kusov. So zasielaním výziev poštou však bola spojená vysoká finančná náročnosť. Je nutné pripomenúť, že zasielanie výziev bolo nad rámec právnych povinností, nakoľko táto činnosť v daňových konaniach nie je povinná. V prípade právnických osôb (ktorých počet je rádovo nižší ako fyzických osôb) sa využívalo aj osobné alebo telefonické kontaktovanie. Po zákonom stanovenej povinnosti komunikovať s právnickými osobami len elektronicky využíval odbor túto možnosť v plnom rozsahu, čo bolo aj ekonomicky výhodné. Taktiež bolo zavedené, že ktorýkoľvek daňovník sa obrátil s nejakou žiadosťou na OEaF – bolo mu vyhovené len v prípadoch vysporiadania daňových nedoplatkov,
- účinným spôsobom bolo a je založenie nehnuteľnosti dlžníka, najmä pri dani z nehnuteľnosti, ale už v takýchto prípadoch sa pripravili výkazy daňových nedoplatkov aj za komunálny odpad, daň za psa a prípadné ďalšie. Tento spôsob sa začal uplatňovať od roku 2019 – tiež z dôvodu možnosti komunikovať s príslušným katastrálnym úradom elektronicky.
- OEaF pravidelne zverejňoval články s informáciami a výzvami na zaplatenie daňových nedoplatkov v Komárňanských listoch, na webovej stránke mesta a tiež bola využívaná na tento účel aj Komárňanská televízia.



- zverejňovaním neplatičov v súlade so zákonom, tj. stav k 1.1. a hodnoty u FO 166,00 eur a au PO 1 660,00 eur
- Výrazne sa rozšírila komunikácia s daňovníkmi elektronickým spôsobom, čo uľahčovalo riešiť svoje problémy najmä obyvateľom zdržiavajúcich sa v zahraničí, alebo mimo mesta.
- Napriek enormnému úsiliu zamestnankýň *oddelenia dani a poplatkov nie je možné dosiahnuť presnú evidenciu, vygenerovať potrebné výstupy so sto percentnou istotou spoľahlivostí. Preto v uvádzaných vykazovaných číslach nie je záruka úplnej presnosti.*

### **3.2 SASO MsÚ okrem súdnej exekúcie vymáhal nedaňové nedoplatky aj vlastnou činnosťou:**

- Výzvy : úspešnosť viac ako 10%,
- Pohovory: najúčinnejším spôsobom boli pohovory s dlžníkmi, úspešnosť sa odhaduje na viac ako 50%.
- Iniciovanie prerušenia exekučných konaní u exekútorov po pohovoroch s dlžníkmi do vyrovnania záväzku – po vyrovnaní záväzku zastavené konaní). Prerušenie exekučných konaní sa týkalo dvoch prípadov, v oboch prípadoch boli záväzky v stanovených lehotách splnené.

Týmito spôsobmi vlastnou činnosťou celková vymožená suma za roky 2017 až 2019 bola **234 315,00 eur**.

## **4. Nevyužitie možnosti vymáhania pohľadávok**

Mesto Komárno nadobudlo odplatne okamžite použiteľný, kompletný manuál pre daňovú exekúciu od JUDr. Sotolára s hotovými, vypravovanými vzorovými návodmi, tlačivami, rozhodnutiami potrebnými k výkonu exekúcií vo vlastnej réžii.

Tento manuál doteraz nebol vôbec využitý.

## **5. Príčiny a dôvody nedostatkov v evidencii exekúcií**

Napriek enormnému úsiliu zamestnankýň *oddelenia dani a poplatkov nie je možné dosiahnuť presnú evidenciu, vygenerovať potrebné výstupy so sto percentnou istotou spoľahlivostí. Preto v uvádzaných vykazovaných číslach nie je záruka úplnej presnosti.*

*Dôvody nedostatkov nepresností:*

5.1 *Pri osobných kontrolných pohovoroch so zamestnancami OEaF uvádzali množstvo zásadných nedostatkov informačného systému CoraGeo ISS, ktoré sťažujú prácu, spôsobujú duplicitu, vysokú časovú náročnosť niektorých pracovných úkonov a spôsobujú najmä neistotu vo výstupoch a výsledkoch práce. Tieto pripomienky písomne neboli predložené.*

*Ku kontrole č. 07/ÚHK/2018, predmetom ktorej bola „kontrola dôvodov zrušenia pôvodného informačného systému mesta a zavedenie nového informačného systému mesta s dôrazom na porovnanie a vyčíslenie ročných nákladov na pôvodný informačný systém a na nový informačný systém. Zistiť celkové a vyvolané náklady zabezpečujúcich prevádzkyschopnosť nového informačného systému s dôrazom na cenu zadanú úspešným uchádzačom verejného obstarávania na IS mesta“, poskytol EO MsÚ Komárno súhrnné pripomienky zamestnancov k informačnému systému CG (prikladám v prílohe správy).*

Na kontrolnú otázku, ktoré nedostatky uvedené v súhrnnej správe sa odstránili, nebola poskytnutá žiadna písomná odpoveď.



5.2 Príčiny nedostatkov vidí kontrolný orgán predovšetkým v tom, že:

- nebola prevedená konverzia dát, nakoľko programové vybavenie údajne neumožňovalo konverziu evidencie podaných návrhov z informačného systému A.V.I.S do informačného systému CG.
- jednotlivé moduly daní a poplatkov sú programované inou filozofiou, nie sú vo všetkom kompatibilné,
- v ISS CG platby idú najprv do účtovníctva až potom do daní a poplatkov, kde je potrebné urobiť korekcie, napríklad pri dani z nehnuteľnosti rozpis pre Stavby, Byty, Pozemky, a pod.. Nevýhodou je, že v účtovníctve nie sú v každom čase aktuálne a presné informácie, a vyžaduje si sústavnú, časovo náročnú korekciu. Dáta sa nedajú posielat' automaticky, bez zásahu užívateľa pre posielanie dát a spustenie tlačie,
- každé daňovník každý rok v daňovom rozhodnutí dostane nové daňové číslo. (V ISS MIS každý daňovník mal iba jedno číslo kým bol daňovníkom, z variabilného čísla správca vedel identifikovať o akú daň či poplatok ide, ako aj rok, ktorého sa platba týkala. Bola to obrovská výhoda, ktorá urýchlila a zjednodušila prácu.),
- nový systém CG pri preradení nedoplatku z modulu daní a poplatkov do modulu exekúcií automaticky priraduje nové variabilné číslo, a neexistuje prevodový mostík, resp. iné prepojenie, na základe ktorého by bola možná identifikácia niektorých platieb, zistenie, či ide o platbu na základe rozhodnutia alebo exekúcie. Táto skutočnosť značne sťažuje spárovanie platieb, zaberá množstvo času na úkor iných pracovných povinností,
- pri väčších tlačových zostavách (napr. rozhodnutí daní a poplatkov) sa vždy vyskytujú chyby, ktoré sa zisťujú iba pri doručovaní,
- každá aktualizácia softvéru (upgrade) spôsobí neistotu, „vždy sa pokazí niečo, čo predtým fungovalo“ a odstránenie problému zaberie množstvo času,
- legislatívne zmeny sa automaticky nezapracovávajú do programu, je potrebné ich osobitne objednať,
- komunikácia pri problémoch prebieha so spoločnosťou prostredníctvom helpdesku, ktorá trvá aj mesiace (A.V.I.S. riešil problémy online).

**6. Od 01.09.2020 sa formuluje nové Oddelenie vymáhania pohľadávok, Majetkovo-právneho odboru MsÚ** so 4 zamestnancami, ktoré v budúcnosti má zabezpečovať komplexnú agendu vymáhania daňových a nedaňových pohľadávok mesta od právnických a fyzických osôb, najmä evidenciu, administráciu a realizáciu vymáhania pohľadávok mesta na základe odovzdaných, resp. odstúpených podkladov z ostatných útvarov mestského úradu.

### **Zhrnutie výsledkov kontroly:**

1. Účinnosť „ZoUNEK“, platný od 01.01.2020 má v roku 2020 značný vplyv na rozpočet výdavkov mesta Komárno, a bude mať dopad aj v nasledujúcich rokoch. Z dôvodu plánovania rozpočtu a zvolenia správnej stratégie vymáhania pohľadávok je bytostne potrebná presná evidencia exekúcií s potrebnými informáciami o stave a výhladoch, ktorá v súčasnosti nie je k dispozícii.
2. Mesto Komárno pri podávaní návrhov na exekúciu postupovalo v súlade s platnou právnou úpravou, napriek tejto skutočnosti považujeme hromadné podávanie pohľadávok s nízkymi hodnotami na exekúciu a bez skúmania, či existuje majetok, ktorý môže byť postihnutý niektorým zo spôsobov daňovej exekúcie, a toho, či náklady spojené s vymáhaním by neprevyšovali pohľadávku (§ 9 ods. 1 písm. d) *Všeobecne záväzného nariadenia*



Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno). Táto skutočnosť má vplyv na výšku nákladov na vymáhanie pohľadávok aj bez exekučnej amnestie.

3. Naďalej absentuje interný predpis na stanovenie vnútorných pravidiel správy pohľadávok Mesta Komárno na určenie postupov a spôsobu ich uplatňovania a vymáhania, s dôrazom na postupy a spoluprácu medzi jednotlivými organizačnými zložkami a zodpovednými zamestnancami MsÚ Komárno.

### Odporúčanie:

1. V prvom rade zabezpečiť presnú evidenciu. K tomu je možné využiť aj Centrálny register exekúcií vedený Slovenskou komorou exekútorov, ktorý je verejným zoznamom, do ktorého sa zapisujú údaje o každej právoplatne neskončenej exekúcii. Podrobnosti a rozsah zapisovaných údajov upravuje zákon č. 233/1995 Z.z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení ďalších zákonov a vyhláška č. 355/2014 Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky z 10.decembra 2014 o centrálnom registri exekúcií.
2. Vymáhanie pohľadávok vykonávať vlastnými pracovnými silami s využitím existujúcich možností a prostriedkov, ako:
  - manuál pre daňovú exekúciu od JUDr. Sotoláča s hotovými, kompletne vypravovanými vzorovými návodmi, tlačivami, rozhodnutiami potrebnými k výkonu exekúcií,
  - zakúpené služby skupiny CRIF na zisťovanie bankových informácií.
3. Vypracovať interný predpis o postupe a spôsoboch vymáhania pohľadávok za účelom stanovenia vnútorných pravidiel správy pohľadávok Mesta Komárno a určenia postupu a spôsobu ich uplatňovania a vymáhania, s dôrazom na postupy a spoluprácu medzi jednotlivými organizačnými zložkami a zodpovednými zamestnancami MsÚ Komárno.

### Prílohy správy:

1. Súhrnné pripomienky zamestnancov EO MsÚ Komárno k informačnému systému CG
2. Stanovisko EOaF MsÚ k návrhu správy
3. Preverenie opodstatnenosti námietok

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 21.10.2020, námietka bola podaná (v prílohe) ktorej opodstatnenosť bola s súlade so zákonom preverená (v prílohe).

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 23.10.2020 o 08:30 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- |                            |   |
|----------------------------|---|
| - za kontrolný orgán       | Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór<br>Zuzana Fúriová, kontrolórka  |
| - za kontrolované subjekty | Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta<br>PhDr. Ingrid Szabó, prednostka úradu<br>Ing. Bohumír Kóňa, vedúci OEaF<br>Mgr. Iveta Sárközi, vedúca OVP |

### Kontrolovanému subjektu bolo uložené:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) a písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správach u vymenovaných kontroláoch a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 30.11.2020.



- v súlade s § 21 ods. 3 písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehotách uvedených v opatreniach písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 23.10.2020.

### **III.**

## **Informatívna správa z kontroly z kontroly č. 08/ÚHK/2020**

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v z.n.p. v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2020, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 878/2020 zo dňa 18. augusta 2020, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a Zuzana Fúriová - kontrolórka

kontrolu u kontrolovaného subjektu:

**Mestský úrad v Komárne**  
**Nám. gen. Klapku č.1**  
**IČO: 00306525**

#### **Predmetom kontroly bolo:**

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelovania a vyúčtovania dotácií pre šport a kultúru za rok 2019 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 2/ÚHK/2017 a kontrolou NKÚ č.Z-009184/2019/1100/KMH.

#### **Účelom kontroly bolo zistenie:**

1. plnenia opatrení, ktoré boli prijaté na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami Útvaru hlavného kontrolóra v Komárne a NKU SR;
2. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na ich dodržiavanie;
3. zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami;

#### **Cieľom kontroly bolo preveriť:**

1. dodržanie VZN pri poskytovaní finančných dotácií
2. správnosť (vecnosť) vyhotovenia a obsah zmlúv z hľadiska zákonom predpísaných náležitostí
3. dodržanie podmienky zúčtovania poskytnutých dotácií a ich použitie v súlade s účelom ich poskytnutia

#### **Miesto a čas vykonania kontroly:**

Kontrola bola začatá od 28.09.2020 po predložení komplexnej spisovej dokumentácie – originálov dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mesto v roku 2019 poskytlo zo svojho rozpočtu.

#### **Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:**

- zák. č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,



- zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.;
- zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.;
- zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.;
- VZN Mesta Komárno č. 2/2012 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na telesnú výchovu a šport v znení VZN č. 15/2012 ;
- VZN Mesta Komárno č. 13/2012 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť;
- Smernica č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly.

### **Právny rámec:**

V zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

*„Právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb,<sup>14)</sup> všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov,<sup>15)</sup> na podporu podnikania a zamestnanosti. Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.“*

U kontrolovaného subjektu sú podmienky poskytovania dotácií upravené vo VZN č. 2/2012 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na telesnú kultúru a šport (ďalej len VZN č.2/2012) a vo VZN č. 13/2012 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť (ďalej len VZNč.13/2012).

Na dotáciu nie nárok, môže sa poskytnúť na základe žiadosti zaregistrovanému uchádzačovi za podmienok stanovených všeobecne záväznými nariadeniami.

### **Kontrolné zistenia:**

#### **1. Kontrola plnenia opatrení**

**1.1** Predchádzajúcou kontrolou boli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky. V „Správe z kontroly č. 2/ÚHK/2017“ zo dňa 13.06.2017 boli v určených lehotách uložené úlohy podľa príslušných ustanovení § 21 ods. 3 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. (ďalej len zákon o finančnej kontrole) ohľadne prijatia opatrení na odstránenie nedostatkov a ich splnenia.

#### **Kontrolné zistenie:**

*Kontrolovaný subjekt splnil uložené úlohy a súčasťou správy o splnení opatrení na nápravu nedostatkov bola aj dokumentácia preukazujúca ich splnenie.*

**1.2** Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky bola vykonaná kontrola č. Z-009184/2019/1100/KMH. K nedostatkom zistených predmetnou kontrolou Mesto Komárno prijalo opatrenia na ich odstránenie celkom v štyroch bodoch.

Preverení skutočného stavu plnenia prijatých opatrení kontrolný orgán zistil, že:

- Opatrenia č. 1, podľa ktorého sa malo uskutočniť pracovné stretnutie odborných útvarov MsÚ Komárno za účelom vypracovania koncepcie rozvoja športu v podmienkach mesta Komárno s termínom do 14.02.2020, **neboli splnené;**





- Opatrenia č. 2, podľa ktorého mali byť upravené termíny predkladania vyúčtovania dotácií dodatkom k príslušným VZN upravujúcim spôsob a podmienky poskytovania finančných dotácií na telesnú kultúru, šport, kultúru a záujmovú umeleckú činnosť, **neboli splnené. Naďalej pretrváva nesúlad medzi stanoveným termínom uvedeným vo VZN a medzi termínom uvedeným v zmluvách pri poskytovaní dotácií pre jednorazové podujatia.**

## 2. Rozpočet a čerpanie

Na podporu športových, kultúrnych a spoločenských aktivít jednotlivcov, športových klubov, súborov, združení a organizácií a na zabezpečenie kultúrnych a športových dianií v meste boli na rok 2019 vyčlenené finančné prostriedky nasledovne:

|   | <b>schválený<br/>rozpočet 2019</b> | <b>skutočné<br/>čerpanie 2019</b> | <b>%</b> |
|---|------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| <b>celková výška dotácií na šport</b>   | 300 000                            | 298 970,00                        | 99,66    |
| <b>celková výška dotácií na kultúru</b> | 80 000                             | 78 839,50                         | 98,55    |

O poskytnutí finančných dotácií rozhodlo mestské zastupiteľstvo uzneseniami č. 59/2019, 60/2019 61/2019 zo dňa 31.1.2019 na základe návrhov Komisie školstva, kultúry športu a mládeže po prerokovaní na zasadnutí rady mestského zastupiteľstva a v súlade s ustanoveniami § 2 ods. 2 VZN č. 13/2012 a § 2 ods. 2 VZN č. 2/2012.

Primátor mesta rozhodoval o poskytovaní finančných dotácií v súlade s ustanoveniami § 2 ods. 3 VZN č. 13/2012 a § 2 ods. 3 VZN č. 2/2012 jednotlivo.

Z fondu kultúry bolo podporených celkom 140 podujatí, z toho z fondu primátora 13 podujatí v celkovej hodnote 78 839,50 eur.

Zo športového fondu na podporu športových klubov a podujatí bolo podporených 57 klubov a organizácií v celkovej výške 298 970,00 eur.

Pri porovnaní zúčtovania dotácií, účtovníctva a výkazníctva boli zistené nasledovné rozdiely:

- Na účte č. 586 1 – ostatné transfery z rozpočtu obce – sú zaúčtované dotácie na šport a kultúru v celkovej výške **377 688,00** eur.
- V záverečnom účte mesta Komárno je uvedená celková suma dotácií na šport a kultúru vo výške **377 809,50** eur.
- Podľa predloženej spisovej dokumentácie dotácií na šport a kultúru je celková suma dotácií **378 020,00** eur.

### **Kontrolné zistenie:**

*Bol zistený nesúlad medzi účtovníctvom, výkazom o splnení rozpočtu a výkazu o zúčtovaní dotácií.*

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

3.1 Kontrola bola vykonaná z dokumentov:

- výkaz o plnení rozpočtu mesta Komárno k 31.12.2019;
- výpis hlavnej knihy s pohybmi na účte 586 1 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy za obdobie 2019;
- uznesenia mestského zastupiteľstva, ktorým boli schválené dotácie právnickým a fyzickým osobám na rok 2019;
- spisová dokumentácia poskytnutia finančnej dotácie na kultúru a záujmovú



umeleckú činnosť a na telesnú kultúru a šport za každý subjekt, obsahujúca žiadosti, zmluvy, platobné poukazy a vyúčtovania o použití dotácie, vrátane účtovných dokladov preukazujúcich použitie.

3.2 Kontrolou boli preverené výberovým spôsobom najmä: žiadosti o poskytnutie dotácie -podávanie, prijímanie a ich posudzovanie, povinné náležitosti žiadosti o poskytnutie dotácie, náležitosti uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií, vrátane dátumov platnosti a účinnosti, výkon základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole, dodržiavanie zmluvne dohodnutých termínov zúčtovania poskytnutých dotácií, náležitosti doručených vyúčtovaní dotácie.

3.3 Pri kontrole vybraných spisových dokumentácií obsahujúcich poskytnutie finančnej dotácie a jej vyúčtovanie, neboli zistené nedostatky.

Žiadatelia dodržali podmienky použitia dotácie v súlade s účelom uvedených v zmluvách.

Napriek nesúladu termínu zúčtovania dotácie uvedených v príslušných VZN a medzi termínom uvedených v zmluvách, žiadatelia dodržali povinnosť predloženia zúčtovania poskytnutých dotácií tak, ako bolo dohodnuté v zmluvách.

**Kontrolné zistenie:**

Naďalej pretrváva nedostatok v odlišne stanovených termínoch predkladania zúčtovania dotácie v zmluvách (do 30 dní po skončení podujatia alebo do 31.12.) a vo VZN č. 2/2012 a 13/2012 (najneskôr do 15. januára nasledujúceho roka). Nedostatok bol vytýkaný aj predchádzajúcou kontrolou č. 02/ÚHK/2017 a kontrolou vykonanou NKÚ SR.

**Odporúčanie:**

Kontrolný orgán odporúča **zosúladiť a upraviť podmienky zúčtovania dotácie v zmluvách o poskytovaní finančnej dotácie so všeobecne záväzným nariadením.**

**4. Základná a administratívna finančná kontrola**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 a § 8 zákona č. 357/2015Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - vykonávanie základnej a administratívnej finančnej kontroly.

Bližšie sa kontrola venovala finančným operáciám a ich častiam s ohľadom na formálne náležitosti základnej a administratívnej finančnej kontroly, dodržiavanie časových lehôt vykonávania finančnej kontroly, dodržanie zásady „kontroly štyroch očí“ ako aj preverenie preukázateľnosti finančnej operácie alebo jej časti.

Smernica č. 6/2019 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.

Kontrolovaný subjekt vykonával základnú finančnú kontrolu v súvislosti so zmluvami o poskytovaní finančnej dotácie a platobným poukazom pri realizovaní úhrady finančnej dotácie. V súvislosti s vyúčtovaním poskytnutých dotácií bola vykonaná administratívna finančná kontrola súčasne so základnou finančnou kontrolou.

Kontrolou boli zistené formálne nedostatky pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v súvislosti so zmluvami o poskytovaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na telesnú kultúru a šport. Na tieto nedostatky bola zodpovedná zamestnankyňa v priebehu kontroly upozornená.



**Kontrolné zistenie:**

*Až na drobné formálne nedostatky v kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.*

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 21.10.2020, námietky podané neboli.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 23.10.2020 o 08:00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- |                            |  |
|----------------------------|--|
| - za kontrolný orgán       | Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór<br>Zuzana Fúriová, kontrolórka                                       |
| - za kontrolované subjekty | Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta<br>Mgr. János Bajkai, vedúci OŠK<br>Edita Telekesová<br>Melinda Szénásyocá |

**Kontrolovanému subjektu bolo uložené:**

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) a písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správach u vymenovaných kontroláčoch a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 30.10.2020.
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 31.12.2020 písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 23.10.2020.

## **IV.**

### **Informácia o prebiehajúcej kontrole**

**V súčasnosti prebiehajú nasledovné kontroly:**

Kontrola č. 09/ÚHK/2020 predmetom ktorej je Kontrola hospodárnosti prevádzky motorových vozidiel Mesta Komárno a kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 13/ÚHK/2016 a kontrole č. 11/ÚHK/2018.

V Komárne dňa 23.10.2020

**Mgr. Miklós Csintalan**  
hlavný kontrolór