



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 20.05.2021

INFORMATÍVNA SPRÁVA
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
za uplynulé obdobie

A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről

Útvar hlavného kontrolóra

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

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

Obsah materiálu - Tartalom:

1.	Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2.	Informatívna správa č. 01/2020
3.	Informácie o prebiehajúcich kontrolách



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 č. 17/2020, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom mesta a vedenia účtovníctva v kontrolovanom období rok 2020 a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 7/ÚHK/2017 a kontrolou č. 10/ÚHK/2018 u kontrolovaného subjektu COMORRA SERVIS, Športová ul. č. 1, 945 01 Komárne, IČO: 44 191 758.
2. Informatívnu správu č. 01/2021, predmetom ktorej bola Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných predpisov na úseku personalistiky, pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva školských zamestnancov Mesta Komárno, Nám. Gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno, IČO:00306525.
3. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 14.05.2021.



I.
Informatívna správa z kontroly
č. 17/ÚHK/2021

V zmysle § 18e zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov 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 18.08.2020, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

COMORRA SERVIS
Športová ul. č. 1, 945 01 Komárne
IČO: 44 191 758

Predmetom kontroly bolo:

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom mesta a vedenia účtovníctva v kontrolovanom období rok 2020 a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 7/ÚHK/2017 a kontrolou č. 10/ÚHK/2018.

Miesto a čas vykonania kontroly:

Po predložení písomnej dokumentácie k predmetu kontroly bola kontrola vykonaná v COMORRA SERVIS Komárno od 08.02.2021 do 14.04.2021.

Cieľom kontroly bolo:

1. overenie a hodnotenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení Mesta Komárno a vnútorných smerníc pri hospodárení s verejnými prostriedkami a so zvereným majetkom mesta v príspevkovej organizácii a pri iných činnostiach v rámci rozsahu kontrolnej činnosti.
2. overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností, preverenie zákonnosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti s efektívnosti s verejnými finančnými prostriedkami.
3. overenie a hodnotenie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 357/2020 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
4. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
5. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
6. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v z.n.p.,
7. Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mesta Komárno s účinnosťou od 1.1.2020,
8. Smernica č. 4/2016 o vedení účtovníctva,
9. Interné predpisy kontrolovaného subjektu, týkajúce sa uvedených oblastí.



ÚVOD:

COMORRA SERVIS je príspevkovou organizáciou Mesta Komárno založená na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 224/2007 a 225/2007 zo dňa 7. júna 2007 a č. 345/2007 zo dňa 19. júla 2007, rozdelením z časti bývalého Mestského podniku cestovného ruchu so vznikom od 1. januára 2008.

Podľa Zriaďovacej listiny zo dňa 15.10.2007 a následných 12 dodatkov v kontrolovanom období hlavnými činnosťami COMORRA SERVIS je správa a zabezpečovanie služieb súvisiacich so správou na nasledovnom majetku Mesta Komárno:

1. športová hala
2. zimný štadión
3. volejbalová hala
4. futbalové ihrisko
5. Danubius športový klub
6. krytá plaváreň
7. budova autobusovej stanice
8. spoluvlastnícky podiel na objekte Záhradnícka 4 Komárno
9. stredisko kanoistiky
10. školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno
11. termálne kúpalisko
12. hotel Panoráma
13. autocamping
14. mestské trhoviská
15. mestské verejné hygienické zariadenia
16. budova v Detskom parku
17. areál požičovne malých plavidiel – Mŕtve rameno Váhu
18. tenisový kurt pri Mŕtvom ramene Váhu

Organizácia môže vykonávať **podnikateľskú** činnosť, ktorá je vymedzená v zriaďovateľskej listine v článku IV. ods. 3).

Podnikateľskú činnosť vykonáva na nasledovných nákladových strediskách:

- Stredisko služieb
- Hotel Panoráma
- Autokemping
- Parkovací systém
- Požičovňa člnov

Štatutárnym orgánom organizácie je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva mestské zastupiteľstvo.

Uznesením mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1369/2013 zo dňa 21.11.2013 bol do funkcie riaditeľa menovaný Mgr. Tomáš Nagy s účinnosťou od 22. 11. 2013, v ktorej zotrval do 31.05.2020 po jeho oznámení o vzdaní sa funkcie riaditeľa a o skončení pracovného pomeru.

Uznesením mestského zastupiteľstva v Komárne č. 800/2020 zo dňa 21.05.2020 bol poverený riadením organizácie Ing. Bohumír Kóňa s účinnosťou od 01.06.2020 až do vymenovania nového riaditeľa na základe výsledkov výberového konania.

Po úspešnom výberovom konaní bol uznesením mestského zastupiteľstva v Komárne č. 976/2020 zo dňa 17.09.2020 bol do funkcie riaditeľa menovaný Ing. Pál Banai Tóth, PhD s účinnosťou od 01.10.2020, v ktorej zotrval do 25.10.2020 po jeho oznámení o vzdaní sa funkcie riaditeľa a o skončení pracovného pomeru.



Uznesením mestského zastupiteľstva v Komárne č. 985/2020 zo dňa 05.11.2020 bol poverený riadením organizácie Ing. Bohumír Kóňa s účinnosťou od 07.11.2020 až do vymenovania nového riaditeľa na základe výsledkov výberového konania.

Podľa výsledkov ďalšieho výberového konania bol uznesením mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1092/2021 zo dňa 04.02.2021 bol do funkcie riaditeľa menovaný Ing. Gabriel Kollár s účinnosťou od 01.03.2021.

Výsledky kontroly:

1. Kontrola plnenia opatrení – odstránenie nedostatkov z predchádzajúcej kontroly

1.1 Predchádzajúcou kontrolou č.07/ÚHK/2017 boli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky, ku ktorým bolo uložené prijať a predložiť písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov v lehote do 15.12.2017 a predložiť písomný zoznam s dokumentáciou preukazujúcou splnenie prijatých opatrení v lehote do 28.12.2017.

Kontrolovaný subjekt na nápravu nedostatkov uvedených v správe prijal a predložil celkom 19 opatrení, avšak nepredložil správu o splnení opatrení.

Preverením skutkového stavu však bolo zistené, že niektoré nedostatky neboli odstránené a naďalej pretrvávajú, tieto sú konkretizované v nižšie uvedených bodoch tejto správy.

Nesplnené opatrenia sa týkali:

- prenechania majetku mesta do správy,
- oblasti verejného obstarávania, zverejňovanie správ, smernica,
- oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly,
- oblasti evidencie majetku.

Opakujúce sa nedostatky sú uvedené nižšie v tomto „Návrhu správy“.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt neodstránením niektorých nedostatkov a nepredložením správy o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov s preukazujúcou dokumentáciou nedodrжал § 21 ods. 3 písm. g) a písm. h) zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole (ďalej len „zákon o finančnej kontrole).

1.2 V Správe z kontroly č.10/ÚHK/2018, ktorej predmetom bola kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní na predmet zákazky: „Odplyňovacie zariadenie termálnej vody s následným využitím plynu k produkcii elektrickej a tepelnej energie“, na ktorú bola uzavretá zmluva o dielo č. Z201745038_Z zo dňa 29.09.2017 v znení Dodatkov č. 1 až 3 medzi príspevkovou organizáciou mesta COMORRA SERVIS ako objednávateľom a spoločnosťou RIÁMA-FIRST Kft. ako dodávateľom, bolo uložené v zmysle odporúčaní prijať a predložiť písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov v lehote do 30.09.2018 a predložiť písomný zoznam s dokumentáciou preukazujúcou splnenie prijatých opatrení v lehote do 30.11.2018.

Kontrolovaný subjekt nepredložil zoznam prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a nepredložil ani správu o splnení, resp. odstránení nedostatkov.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nedodrжал povinnosti uložené v zmysle § 21 ods. 3 písm. d) až písm. h) zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole (ďalej len „zákon o finančnej kontrole).

2. Kontrola základných dokumentov

Predchádzajúcou kontrolou č. 07/ÚHK/2017 bol vytýkaný nedostatok v písomných dokumentáciách súvisiacich so zverením ďalších majetkov mesta do správy



kontrolovanému subjektu. Dodatky k zriaďovacej listine neobsahovali odvolania sa na žiadne nadväzujúce protokoly o prenechaní majetku do správy a ani protokol o prenechaní majetku do správy neobsahoval predpísané náležitosti.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie nedostatkov a ku kontrole splnenia opatrení a odstránenia nedostatkov predložil:

- Zriaďovaciu listinu zo dňa 15.10.2007 s účinnosťou od 1. januára 2018.
- Protokol o prenechaní majetku vo vlastníctve Mesta Komárno do správy č. 2214/1056/OSM/2008 zo dňa 01.01.2008.
- Dodatky k pôvodnej zriaďovacej listine č. 1 až 12.
- Dodatky k pôvodnému protokolu o prenechaní majetku vo vlastníctve Mesta Komárno do správy č. 1 až 18.

Kontrolou odstránenia nedostatkov bolo zistené, že dodatky k pôvodnej zriaďovacej listine vydané od poslednej vykonanej kontroly v roku 2017 a to dodatky č. 10 zo dňa 01.04.2018 a č. 12 zo dňa 01.11.2019 k zriaďovacej listine naďalej neobsahujú žiadne odvolanie na protokoly o prenechaní majetku do správy, k tomu nadväzujúce dodatky o prenechaní majetku do správy č. 15 zo dňa 17.04.2018 pod č. 11860/4034/OSM/2018 a č. 17 zo dňa 22.01.2020 pod č. 1066/688/OSM/2020, neobsahujú predpísané náležitosti, a to určenie prevádzaného majetku a hodnotu prevádzaného majetku.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že dodatkami k protokolu o prenechaní majetku do správy č. 16 zo dňa 13.03.2019 pod č. 8057/2905/OSM/2019 a č. 18 zo dňa 30.09.2020 pod č. 62570/27891/2020/MPO boli odovzdané majetky podľa priloženého zoznamu k dodatku č.16 vo výške 63 173,23 eur a zoznamu k dodatku č.18 spolu vo výške 169 826,91 eur bez súhlasu Mestského zastupiteľstva.

Kontrolné zistenie:

Vyššie uvedeným zistením zriaďovateľ opakovane nepostupoval v súlade ustanovením § 13 ods. 5 VZN č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno.

3. Rozpočet a hospodárenie organizácie

Príspevková organizácia COMORRA SERVIS je právnická osoba Mesta Komárno, ktorá je napojená na rozpočet mesta príspevkom a ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

Hospodári samostatne podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Peňažné dary sa použijú v súlade s ich určeným účelom; ak účel nie je určený, použije peňažné dary na ďalší rozvoj a skvalitnenie svojej činnosti.

Príspevková organizácia **je povinná** dosahovať príjmy určené svojím rozpočtom

3.1 Rozpočet príjmov a výdavkov organizácie na rok 2020 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 694/2020 zo dňa 27.02.2020 ako prebytkový na strane príjmov podnikateľskej činnosti, a to na strane príjmov vo výške **1 943 450,00 eur** a na strane výdavkov vo výške **1 933 300,00 eur** v členení nasledovne:

Hlavná činnosť

- | | |
|--|-------------|
| - príjmy z prenájmu a predaja | 514 450 eur |
| - transfery z rozpočtu obce | 600 000 eur |
| - kapitálové transfery z rozpočtu obce | 235 000 eur |



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 1110/2021

Podnikateľská činnosť

- príjmy z prenájmu a predaja 594 000 eur

V priebehu rozpočtového roka boli vykonané rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa úpravy rozpočtu na základe zmien rozpočtu schválených uzneseniami Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 619/2020 zo dňa 06.02.2020, č. 828/2020 zo dňa 25.06.2020 a č. 988/2020 zo dňa 05.11.2020. Rozpočet bol upravený na sumu **1 763 950 eur** nasledovne:

Hlavná činnosť

- príjmy z prenájmu a predaja 504 850 eur
- transfery z rozpočtu obce 600 000 eur
- kapitálové transfery z rozpočtu obce 12 500 eur
- granty od zahraničného subjektov 7 600 eur
- granty kapitálové od zahraničných subjektov 980 eur
- spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu 900 eur
- kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu 120 eur

Podnikateľská činnosť

- príjmy z prenájmu a predaja 585 800 eur
- tuzemské kapitálové granty 8 200 eur
- kapitálové transfery z rozpočtu obce 36 500 eur
- 1. prostriedky z predchádzajúcich rokov 6 500 eur

Kontrolné zistenie:

Kontrolou zostavenia rozpočtu na rok 2020 nebolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3.2 Plnenie skutočných príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu (skutočnosť) k 31.12.2020:

príjmová časť		hlavná činnosť	podnikateľská č.
212	Príjmy z prenájmu	86 632,84	15 276,81
223	Príjmy z predaja	280 046,42	446 023,78
312	Transfery z rozpočtu obce	600 000,00	-
312	Spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu	892,98	-
321	Tuzemské kapitálové granty	-	8 200,00
322	Kapitálové transfer zo štátneho rozpočtu	115,00	-
322	Kapitálové transfer z rozpočtu obce	0,00	34 977,26
331	Granty od zahraničných subjektov	7 590,47	-
332	Granty kapitálové od zahraničných subjektov	977,50	-
453	Prostriedky z predchádzajúcich rokov	23 245,51	66 851,81
Príjmy celkom		999 500,72	571 329,66
SPOLU		1 570 830,38	



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 1110/2021

Upravený rozpočet príjmov hlavnej činnosti bol vo výške 1 126 950 eur, skutočné príjmy boli dosiahnuté vo výške 999 500,72 eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 88,70 % .

Upravený rozpočet príjmov podnikateľskej činnosti bol vo výške 637 000 eur, skutočné príjmy boli dosiahnuté vo výške 571 329,66 eur, čo predstavuje 89,70 % plnenie.

V zmysle § 24 ods. 2 Zákona o rozpočtových pravidlách príspevková organizácia je povinná dosahovať príjmy určené svojím rozpočtom.

Kontrolné zistenie:

Príspevková organizácia COMORRA SERVIS nedosiahla príjmy určené svojím upraveným rozpočtom, nepostupovala v súlade s § 24 ods. 2 Zákona o rozpočtových pravidlách.

Výdavková časť		hlavná činnosť	podnikateľská č.
610	Mzdy, platy	405 469,17	173 348,89
620	Odvody do poisť.	137 141,65	59 863,74
630 z toho	Tovary a služby	424 821,00	216 614,22
631	Cestovné	1 550,42	2 666,68
632	Energie, voda	178 119,18	15 246,55
633	Materiál	71 247,18	72 871,35
634	Dopravné	8 282,78	8 342,58
635	Rutinná a štandardná údržba	9 105,79	2 872,16
636	Nájomné za prenájom	2 185,47	31 103,25
637	Služby	154 330,18	83 511,65
642	Transfer jednotlivcom	4 318,90	1 798,15
600	Bežné výdavky spolu	971 750,72	451 625,00
700	Kapitálové výdavky	27 750,00	51 386,20
824	Splácanie finančného prenájmu	-	68 318,46
Výdavky celkom		999 500,72	571 329,66
SPOLU		1 570 830,38	

Upravený rozpočet výdavkov hlavnej činnosti bol vo výške 1 126 950 eur, skutočné výdavky boli čerpané vo výške 999 500,72 eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 88,70 % .

Upravený rozpočet výdavkov podnikateľskej činnosti bol vo výške 626 850 eur, skutočné výdavky boli čerpané vo výške 571 329,66 eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 91,10 % .

Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia organizácie COMORRA SERVIS k 31.12.2020 bol vyrovnaný:

- príjmy 1 570 830,38 eur
- výdavky 1 570 830,38 eur

Kontrolné zistenie:

Príspevková organizácia COMORRA SERVIS dosiahla vyrovnaný výsledok rozpočtového hospodárenia, tým postupovala v súlade s § 24 ods. 7 Zákona o rozpočtových pravidlách.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 1110/2021

3.3 Hospodársky výsledok za rok 2020 v eur:

	VÝNOSY	NÁKLADY	Hospodársky výsledok
hlavná činnosť	1 177 102,57	1 211 336,42	-34 233,85
podnikateľská činnosť	448 477,99	480 010,24	-31 532,25
Spolu	1 625 580,56	1 691 346,66	-65 766,10

Výsledkom hospodárenia kontrolovaného subjektu je vykázaná strata aj v hlavnej činnosti, aj vedľajšej činnosti organizácie.

Z výsledku hospodárenia kontrolovaného subjektu vyplýva že, kontrolovaný subjekt pri svojom hospodárení v podnikateľskej činnosti nedodržiaval ustanovenie § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách a náklady na podnikateľskú činnosť neboli kryté výnosmi z nej. Dôvodom nedosiahnutia zisku boli mimoriadne pandemické opatrenia prijaté na zamedzenie šírenia koronavírusu, kvôli ktorým sa uzatvorili niektoré prevádzky a pozastavili niektoré služby.

V zmysle zákona č. 198/2020 Z.z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia zasiahnutým opatreniami na zamedzenie šírenia nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie k 30. septembru 2020 strata a vedúci rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie nezabezpečí, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, nie je povinný vykonať opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti podľa § 28 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z..

3.4 Výnosy, náklady a hospodársky výsledok za rok 2020 podľa jednotlivých nákladových stredísk:

P. č.	Č. stred.	Nákladové stredisko	Výnosy	Náklady	HV 2020	HV 2019
1.	10	Riaditeľstvo	600 172,40	119 238,05	480 934,35	482 914,24
2.	11	Budova Pyramídy	2 676,47	6 308,58	-3 632,11	-3 544,87
3.	20	Termálne kúpalisko	208 529,95	346 493,50	-137 963,55	-77 799,55
4.	30	Stredisko služieb	36 826,48	125 547,28	-88 720,80	-118 891,75
5.	40	Zimný štadión	38 452,58	42 655,21	-4 202,63	-23 486,67
6.	50	Športová hala	69 325,57	131 323,92	-61 998,35	-38 597,57
7.	60	Futbalové ihrisko	6 382,92	6 382,92	0,00	0,00
8.	70	Stredisko kanoistiky	27 411,88	72 201,57	-44 789,69	-52 326,79
9.	100	SAD	33 990,70	33 524,88	465,82	-18 778,84
10.	130	Danubius	215,76	216,28	-0,52	-6,73
11.	140	Volejbalová hala	5 745,71	17 490,64	-11 744,93	0,00
12.	170	Krytá plaváreň	60 291,39	144 047,81	-83 756,42	-86 711,35
13.	180	Rozvoz stravy	36 651,93	28 936,58	7 715,35	2 641,75
14.	190	Mestské trhovisko	9 923,68	14 948,58	-5 024,90	-7 468,06
15.	195	Verejné toalety	2 252,20	9 142,40	-6 890,20	1 154,25
16.	220	Údržba ciest a dopr. znač.	116,47	74 741,74	-74 625,27	0
		HLAVNÁ ČINNOSŤ	1 177 102,57	1 211 336,42	-34 233,85	29 857,29
16.	150	Podnikanie – SS	24 808,43	27 059,61	-2 251,18	4 125,42
17.	165	Požičovňa člnov	26 280,32	24 952,79	1 327,53	-9 272,77



18.	80	Hotel s Autocamping	246 842,77	326 656,10	-79 813,33	28 865,25
19.	200	Parkovací systém	188 682,95	105 142,19	83 540,76	40 972,17
20.	210	Údržba ciest a dopr. znač.	0,00	34 336,03	-34 336,03	0
		PODNIKANIE	935 092,46	998 156,96	-31 532,25	58 376,26
		SPOLU	2 112 195,03	2 209 493,38	-65 766,10	88 233,55

Kontrolné zistenie:

Nákladové strediská Verejné toalety a Mestské trhovisko boli z podnikateľskej činnosti preradené do Hlavnej činnosti v rozpore s článkom IV. ods. 3) zriaďovateľskej listiny, bez schválenia zastupiteľstvom.

3.5 Analýza nákladov vybraných činností, služieb poskytovaných mestu Komárno

Kontrolný orgán pri analýze nákladov vychádzal z údajov Informatívnej správy o nakladaní s finančnými prostriedkami získanými z prevádzky parkovacieho systému zo dňa 10.02.2021, na základe ktorej boli odsúhlasené náklady z prevádzkovania mestského parkovacieho systému so započítaním nákladov za poskytnuté služby v roku 2020 a z poskytnutých podkladov ku kontrole (Príloha č. 1)

3.5.1 Strojné čistenie miestnych komunikácií

Náklady na strojné čistenie miestnych komunikácií činili v roku 2020 74 625,27 eur. Pri čistení miestnych komunikácií bolo najazdených 2 688 km, z čoho vyplýva jednotková cena za 1 km jazdy **27,76 eur**. Je potrebné pritom poznamenať, že zametacie vozidlá organizácie majú objem nádrže 1,6 m³ a 3,1 m³, a z dôvodu potreby častého vyprázdňovania nádrže z celkovo najazdených kilometrov prečistený úsek v prípade Novej stráže je cca 50% a v prípade samotného mesta cca 70 %. (kontrolované boli GPS údaje z 30.11.2020, 01-04.12.2020, 08.12.2020, 14-16.12.2020 a 18.12.2020 za obidve zametacie vozidlá)

Spoločnosť Clean City s.r.o. podľa platnej a v súčasnosti účinnej Rámcovej zmluvy by túto činnosť vykonávala:

- zametacím vozidlom s objemom nádrže do 2 m³ 1 km za: **9,12 eur s DPH**
- zametacím vozidlom s objemom nádrže minimálne 5 m³ 1 km za: **10,56 eur s DPH.**

Do fakturovaných výkonov Clean City s.r.o. nie sú započítaná jazdy na vyprázdňovacie miesto a späť.

3.5.2 DOPRAVNÉ ZNAČENIE SPOLU:

3.5.2.1 Zvislé dopravné značenie

Náklady za zvislé dopravné značenie za rok 2020 boli vo výške: 10 195,83 eur bez ceny dopravných tabúľ, počet vymenených, resp. opravených dopravných značiek bolo za rok 2020 146 ks.

Jednotková cena za výmenu - opravu: **69,83 eur**.

Spoločnosť Pragokom s.r.o. vykonávala túto činnosť dodávateľsky za nasledovné jednotkové ceny:

- Malá dopravná značka s dodávkou stípu: 29,00 eur s DPH
- Veľkorozmerná dopravná značka: 47,13 eur s DPH
- Opätovné osadenie vyvalených značiek: 9,06 eur s DPH
- Odstránenie opravných značiek: 2,72 eur s DPH

3.5.2.2 Vodorné dopravné značenie

Náklady na vodorné značenie za rok 2020 boli vo výške 10 863,01 eur okrem odpisov DHM pracovných strojov.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 1110/2021

Plocha vodorovného značenia za rok 2020 bola vo výmere 1 604 m²

Náklady na 1 m² boli vo výške: **6,77 eur**

Spoločnosť Pragokom s.r.o. vykonávala túto činnosť dodávateľsky za **3,60 eur s DPH**.

3.6 Kontrola dodržania ustanovení § 21 ods. zákona č. 523/2004 Z.z.

Rozpočtové pravidlá verejnej správy v § 21 ustanovujú **viaceré povinnosti zriaďovateľov** príspevkových organizácií, medzi ktoré patrí povinnosť zriaďovateľa **zrušiť príspevkovú organizáciu zaradenú a vykazovanú v sektore verejnej správy** v prípade neplnenia úloh určených zriaďovateľom (§ 21 ods. 12).

a) Preskúmanie dodržania pravidla 50 %

V súlade s § 21 ods. 2 rozpočtových pravidiel verejnej správy zriaďovateľa príspevkových organizácií vykazovaných v sektore verejnej správy sú povinní posúdiť a vyhodnotiť hospodársku činnosť nimi zriadených príspevkových organizácií.

Príspevková organizácia COMORRA SERVIS je právnická osoba Mesta Komárno, ktorá je napojená na rozpočet mesta príspevkom a ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

Tržby a výrobné náklady príspevkovej organizácie COMORRA SERVIS:

Číslo Účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkovej organizácie	Suma k 31.12.2020	Suma k 31.12.2019
601	Tržby za vlastné výrobky		
602	Tržby z predaja služieb	494 438,11	892 368,83
604	Tržby za tovar		
504	Predaný tovar		60,00
	Tržby celkom	494 438,11	892 428,83
501	Spotreba materiálu	152 482,37	388 429,83
502	Spotreba energie	161 392,22	193 351,00
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok		
511	Oprava a udržiavanie	21 620,69	508 275,52
512	Cestovné	1 767,14	1 826,34
513	Náklady na reprezentáciu		19,80
518	Ostatné služby	163 524,97	204 886,57
521	Mzdové náklady	610 348,70	664 519,41
524	Zákonné sociálne poistenie	192 995,04	223 903,61
525	Ostatné sociálne poistenie		
527	Zákonné sociálne náklady	40 785,02	44 304,55
528	Ostatné sociálne náklady		
531	Daň z motorových vozidiel		
532	Daň z nehnuteľností	262,03	261,06
538	Ostatné dane a poplatky	11 985,29	12 384,36
551	Odpisy dlhodob. nehmot. a hmotného majetku	285 446,81	253 065,58
	Výrobné náklady celkom	1 642 610,28	2 495 227,63

Prepočet percentuálneho podielu výrobných nákladov:

	2019	2020
Tržby	892 428,83	494 438,11
Výrobné náklady	2 495 227,63	1 642 610,28
Výpočet podielu výrobných nákladov pokrytých tržbami (tržby : výrobné náklady) x 100%	35,76%<50%	30,10%<50%



Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo preverený percentuálny podiel výrobných nákladov krytých tržbami, podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie krytých tržbami bol k 31.12.2020 menší ako 50 %, čím príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

b) Plnenie úloh určených zriaďovateľom (§ 21 ods. 12)

Ak príspevková organizácia neplní úlohy, na ktoré bola zriadená (úlohy určené zriaďovateľom), je zriaďovateľ takejto príspevkovej organizácie oprávnený ju zrušiť (§ 21 ods. 12) rozpočtových pravidiel verejnej správy). Spôsoby zrušenia sú zrušenie bez právneho nástupcu, zrušenie s právnym nástupcom – zánik organizácie zlúčením, splynutím alebo rozdelením.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou nebolo zistené neplnenie úloh určených zriaďovateľom.

4 Pohľadávky a záväzky

Cieľom kontroly bolo overiť údaje vo finančných, účtovných a štatistických výkazoch kontrolovaného subjektu, zistiť či kontrolovaný subjekt je schopný splácať svoje záväzky v určených termínoch, či nevykazuje dlhodobé záväzky a pohľadávky, či vykonáva úkony vedúce k právnemu zabezpečeniu a návratnosti pohľadávok.

Na základe účtovného výkazu Súvahy k 31.12. 2020 kontrolovaný subjekt vykazoval tieto krátkodobé a dlhodobé pohľadávky a záväzky:

Dlhodobé pohľadávky	0,00 eur
Krátkodobé pohľadávky	30 041,35 eur
- Odberatelia	21 754,06 eur
- Prevádzkové preddavky	50,00 eur
- DPH	99,32 eur
- Iné pohľadávky	5 562,48 eur
- Zúčtovanie s EÚ	2 575,49 eur
Dlhodobé záväzky	178 497,44 eur
- Záväzky zo soc. fondu	582,93 eur
- Záväzky z nájmu	177 914,51 eur
Krátkodobé záväzky	187 188,69 eur
- Dodávatelia	36 377,59 eur
- Prijaté preddavky	372,00 eur
- Iné záväzky	92 225,82 eur
- Zamestnanci	33 704,52 eur
- Zúčt. s orgánmi soc. a zdrav. poisť.	20 538,18 eur
- Ostatné priame dane	3 516,28 eur
- Daň z pridanej hodnoty	0,00 eur
- Ostatné dane a poplatky	454,30 eur

4.1. Krátkodobé pohľadávky

Z vyššie uvedených údajov vyplýva, že organizácia eviduje najväčšiu časť pohľadávok na účte 311- pohľadávky voči odberateľom vo výške 21 754,06 eur.

Z celkovej výšky pohľadávok k 31.12.2020 činia pohľadávky:

- postúpené na exe. konanie a súdne vymáhanie v sume 2 933,40 eur



- po lehote splatnosti v sume 1 834,04 eur

Vymáhanie pohľadávok po lehote splatnosti, okrem exekučným a súdnym vymáhaním, je zabezpečené dohodami a upomienkami.

4.2. Dlhodobé záväzky

Dlhodobé záväzky - Záväzky z nájmu vo výške 177 914,51 eur predstavujú záväzky z nájmu majetku: stroje, dopravné prostriedky atd.

Tieto sa splácajú podľa dohodnutého splátkového kalendára.

4.3. Krátkodobé záväzky

Spoločnosť eviduje k 31.12.2020 na účte 321–dodávateľa krátkodobé záväzky z obchodného styku vo výške 36 377,59 eur. Všetky záväzky boli v lehote splatnosti.

Na účte 331 a 336 boli evidované záväzky za nevyplatenú mzdu zamestnancom a zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia za mesiac december 2020.

Na účte 379 – iné záväzky vo výške 92 225,82 eur boli evidované záväzky voči leasingovým spoločnostiam, konkrétne leasingové splátky s platnosťou 1 roka.

Kontrolné zistenie:

V kontrolovanom období boli záväzky organizácie splácané plynule podľa termínov splatnosti. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

5. 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 evidencia.

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.

Kontrolný orgán preveril preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a vecnú správnosť účtovných záznamov výberovým spôsobom z kontrolovaného obdobia a inventarizáciu k 31.12.2020 a boli zistené nasledovné nedostatky:

- 5.1 Predchádzajúcou kontrolou č. 07/ÚHK/2017 bolo zistené, majetok pod inv.č. HIM3/426/8a – Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geotermálneho vrtu M-2 evidovanej v cene 85 680,00 eur, ktorý organizácia Comorra servis plne užíva na plnenie svojich úloh v rámci predmetu svojej činnosti, nebol odovzdaný protokolom do správy organizácie.

Kontrolou bolo zistené, že predmetný majetok bol protokolárne odovzdaný do správy organizácie v nesprávnej obstarávacej hodnote vo výške 24 348,40 eur, bez schválenia mestským zastupiteľstvom dňa 30.09.2020.

Kontrolné zistenie:

Zriaďovateľ nepostupoval v súlade s § 13 ods. 5 VZN 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta v znení neskorších predpisov tým, že majetok bol odovzdaný do správy bez súhlasu zastupiteľstva.



Kontrolovaný subjekt na základe toho zaradil predmetný majetok v tejto nesprávnej cene.

Pri inventarizácii majetku k 31.12.2020 kontrolovaný subjekt poznamenal skutočnosť, že súčasťou technologického zariadenia bolo pôvodne aj kompresorové ponorné čerpadlo zn. Sumoto, ktorého obstarávacía cena bola vo výške 1 783,02 eur, avšak toto čerpadlo sa toho času nachádza v studni na naplnenie plaveckého bazéna na termálnom kúpalisku, t.j. už nie je súčasťou strojného zariadenia.

Požiadavkou kontrolovaného subjektu je vyčlenenie predmetného čerpadla z celkového majetku za účelom samostatného zaevidovania do majetku organizácie po následnom odovzdaní do správy.

Kontrolné zistenie:

Týmto nebolo postupované v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

- 5.2 Kontrolou bol zistený pretrvávajúci nedostatok v zápise správy majetku obce, t.j. nehnuteľný majetok, ktorý je v správe kontrolovaného subjektu naďalej nemá zapísanú správu spravovaného majetku. Tento nedostatok bol vytýkaný aj predchádzajúcimi kontrolami.

Kontrolovaný subjekt podal žiadosti o zápis správcu do katastra nehnuteľností až v roku 2020, toho času nedostatok ešte nie je odstránený.

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 ustanovenia § 14 ods.3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.

- 5.3 Kontrolovaný subjekt eviduje na účte „042 – obstaranie majetku“ neukončené investície vo výške 59 650,- eur, z toho eviduje na účte „094 – opravné položky k nedokončenému DDHM“ majetok vo výške 11 746,- eur.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia nevytvorila opravnú položku k všetkým investíciám, ktoré predstavujú riziko neukončenia investícií. Neboli vytvorené opravné položky k investícii „Architektonická štúdia – Nová koncepcia rozvoja termálneho kúpaliska“ vo výške 9 600,00 eur obstaranej v roku 2015 a k investíciám „Zníženie energetickej náročnosti Krytej plavárne“ spolu vo výške 9 990,00 eur obstaranej v roku 2016.

Ďalej bolo zistené, že k pohľadávkam vedených na účte 311 – odberatelia vo výške 21 754,06 eur sú nesprávne tvorené opravné položky k tým pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí a k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ustanovenia §15 Opatrenia MFSR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania a ustanovenia § 20 Smernice č.4/2016 o vedení účtovníctva.

6. 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 od 18.04.2016 podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom a je povinný postupovať podľa tohto zákona.



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

6.1 Kontrolovaný subjekt predložil internú „Smernicu upravujúcu záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015“ zo dňa 01.11.2017.

Zákon o VO bol od 01.11.2017 bol novelizovaný 11 krát, všetky zmeny sa nepremietli do internej smernice.

6.2 Kontrolovaný subjekt podľa predloženej dokumentácie v kontrolovanom období 2020 realizoval 6 verejných obstarávaní na zákazky s nízkymi hodnotami v celkovej hodnote 49 595,00 eur bez DPH.

6.2.1 Zvislé dopravné značky – odstúpené od rámcovej zmluvy.

6.2.2 Zvislé dopravné značky – rámcová zmluva uzavretá na 32 000,00 eur bez DPH.

6.2.3 Pohostenie na stretnutí KN-KN Impro trans v hodnote 220,00 eur bez DPH

6.2.4 Informačné tabule na projekt KN-KN Impro trans v hodnote 180,00 eur bez DPH

6.2.5 Predné metla bočne výkyvná k Multikár M31C v hodnote 9 995,00 eur bez DPH

6.2.6 Prídavné zametacie rameno s agresívnou kefou na ničenie buriny na Hako Citymaster 1600 v hodnote 7 200,00 eur bez DPH.

Kontrolné zistenie:

Predložená dokumentácia bola kompletná, odborne spracovaná dokumentácia, v ktorej neboli zistené nedostatky.

6.3 V kontrolovanom období neboli realizované podlimitné a nadlimitné zákazky.

6.4 Z knihy došlých faktúr bolo zistené, že v kontrolovanom období boli realizované zákazky, ktoré neboli obstarávané v súlade s planou legislatívou (napr. čistiace a dezinfekčné prostriedky, spotrebný materiál, niektoré komodity pre kuchyňu, atď.)

6.5 Od 01.01.2019 pribudla ďalšia povinnosť, platí novela zákona o verejnom obstarávaní. Zmeny zabezpečujú prehľadnosť procesov verejného obstarávania. Je kladený dôraz aj na zachovávanie a zvýšenie transparentnosti preukázania použitia verejných zdrojov.

6.5.1 Verejný obstarávateľ je povinný v zmysle §117 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní uverejniť raz štvrtročne v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

6.5.2 Verejný obstarávateľ je povinný v zmysle § 10 ods. 10 od 1. januára 2019 za účelom zvýšenia transparentnosti uverejňovať aj súhrnné správy o zákazkách s hodnotou vyššou ako 1 000 eur. Verejný obstarávateľ bol tak okrem iného povinný zverejniť súhrnnú správu prvýkrát za obdobie prvého kalendárneho štvrtroka 2019, a to do 30.04.2019.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt zverejňoval súhrnné správy na svojej webovej stránke a v profile do 3. štvrtroka 2019, ďalej štvrtročné súhrnné správy nie sú zverejňované. Kontrolovaný subjekt nezverejňoval v profile ani súhrnné správy podľa § 10 zákona o verejnom obstarávaní.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča zapracovať do internej smernice zmeny zákona, najmä nové povinnosti a nové finančné limity pltné od 01.01.2019.



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.

Pri kontrole boli preverené výberovým spôsobom doklady súvisiace s finančnou operáciou z kontrolovaného obdobia rok 2020.

Kontrolou bolo zistené, že finančnou kontrolou **neboli overované** všetky finančné operácie. Pri vyradení majetku **nebol zrealizovaný** výkon základnej finančnej kontroly. Vyradenie majetku je iný úkon majetkovej povahy a je potrebné overiť súlad finančnej operácie s inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami. Taktiež **neboli potvrdené** výkonom základnej finančnej kontroly vyhlásenia verejného obstarávania.

Základná finančná kontrola sa vykonáva pri každej finančnej operácii alebo jej časti. Finančnou operáciou alebo jej časťou je podľa § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, ktoré je potrebné overiť základnou finančnou kontrolou.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch neoveril súlad so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v nadväznosti na cieľ kontroly podľa §6 ods.3 citovaného zákona.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča uplatňovať postupy základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie alebo jej časti podľa § 6, ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.

Zhrnutie:

1. COMORRA SERVIS, ako príspevková organizácia plnila svoje poslanie, ktorou je správa majetku Mesta Komárno a zabezpečovanie služieb súvisiacich so správou tohto majetku napriek ťažkostiam spôsobeným pandemiou a zavedením mimoriadnych opatrení.

Táto situácia bola riešená znížením pracovných úväzkov, presunom zamestnancov na iné pracovné činnosti a pod.

Zatvorenie niektorých prevádzok, ako sú termálne kúpalisko, krytá plaváreň, zimný štadión a reštauračné zariadenia spôsobilo značný výpadok príjmov a stratu v hospodárskych výsledkoch v hlavnej aj podnikateľskej činnosti.

V rozpočtovom hospodárení bola dodržaná zásada vyrovnanosti.

2. Z analýzy nákladov činností vyplýva, že činnosti zabezpečované z prostriedkov získaných z prevádzkovania parkovacieho systému sú vykonávané drahšie, ako boli zabezpečované dodávateľsky na základe výsledkov verejného obstarávania. Pri prevádzkovaní parkovacieho systému odborné činnosti sú vykonávané dodávateľsky, kontrola je vykonávaná prakticky mestskou políciou, iba predaj parkovacích kariet je realizovaná organizáciou.



Zhora uvedených dôvodov odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Komárne zvážiť možnosť prevádzkovania parkovacieho systému Mestom Komárno, s predajom lístkov prostredníctvom kancelárie prvého kontaktu a použitie výťažku z nej efektívnejšie, trhovou metódou.

3. Opätovne odporúčam zastupiteľstvu prehodnotiť a určiť činnosti zaradené do hlavnej, resp. podnikateľskej činnosti v súlade s článkom IV. ods. 3) zriaďovateľskej listiny a prehodnotiť opodstatnenosť niektorých prevádzok, ktoré sú stratové a ich prevádzkovanie príspevkovou organizáciou ne je opodstatnená.

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 20.04.2021.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 22.04.2021 o 09.00 hod. na Útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

Za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór
 Zuzana Fűriová, kontrolórka

Za kontrolovaný subjekt Ing. Gabriel Kollár, riaditeľ
 Ing. Emese Szobiová, ekonómka

K návrhu správy boli mailom podané námietky dňa 03.05.2021 (Príloha č. 2), v ktorom kontrolovaný namietal porovnanie nákladov na zabezpečenie niektorých činností organizáciou COMORRA SERVIS s nákladmi mesta Komárno pri zabezpečení tých istých služieb dodávateľsky s víťazmi verejného obstarávania. Podľa kontrolovaného subjektu mali byť započítané iba aktuálne výdavky bez ďalších nákladov súvisiacich so zabezpečením dodávok.

Predložené námietky boli preverené v súlade s § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v ktorom kontrolný orgán uviedol, že pri analýze nákladov sa vychádzalo z údajov **Informatívnej správy o nakladaní s finančnými prostriedkami získanými z prevádzkovania parkovacieho systému zo dňa 10.02.2021**, na základe ktorej boli zastupiteľstvom odsúhlasené a započítané náklady na verejnoprospešné činnosti z výnosov z prevádzkovania parkovacieho systému **a z podkladov poskytnutých ku kontrole organizáciou.**

Podľa kontrolného orgánu ak do zúčtovania finančných prostriedkov so zriaďovateľom, získaných z prevádzky parkovacieho systému sú započítané všetky náklady, vrátane odpisov DHM, úrokov a poistného (bez ktorých by organizácia nemohla poskytovať predmetné služby), tak je potrebné rovnako započítať aj pri preverovaní hospodárnosti jednotlivých činností, vykonávaných organizáciou pre mesto Komárno.

Mesto Komárno ako subjekt verejnej správy má povinnosť i pri nakladaní s verejnými prostriedkami (aj prostriedkami získanými z prevádzky parkovacieho systému) uplatňovať zásadu hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s prostriedkami. Práve rozumné a hospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami zabezpečuje vo väčšine prípadov zákonné konanie.

Kontrolovanému subjektu boli uložené nasledovné úlohy:

- 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 a predložiť opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote do 15.06.2021.
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite splniť a predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 30.09.2021 písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 10.05.2021.



Správa
z kontroly č. 01/ÚHK/2021

V zmysle § 18e zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Komárno na I. polrok 2021, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č.1036/2021 zo dňa 10.12.2020, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

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

Predmetom kontroly bola:

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky, pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva školských zamestnancov Mesta Komárno.

Cieľom kontroly bolo:

1. Overenie 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. Zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.
3. Vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Miesto a čas vykonania kontroly:

Kontrola bola začatá odobratím dokumentov potrebných na výkon kontroly dňa 23.03.2021 a ukončená prerokovaním návrhu správy dňa 27.04.2021.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
2. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
3. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
4. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
5. nariadenie vlády č. 388/2018 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
6. nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v z.n.p.,
7. 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.,
8. zák. č. 138/2019 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
9. Pracovný poriadok mesta Komárno v znení neskorších dodatkov,
10. Organizačný poriadok a Organizačná štruktúra Mesta Komárno a MsÚ Komárno,
11. Kolektívna zmluva ZO OZ PŠaV.



ÚVOD

Mesto Komárno, ako zamestnávateľ, pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení, postupuje v pracovnoprávných vzťahoch podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a Nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v z.n.p.

Ďalšími právnymi predpismi je nariadenie vlády SR č. 388/2018 Z.z. ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. a tiež zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v.n.p a kolektívna zmluva vyššieho stupňa dohodnutá na príslušný kalendárny rok.

Personálna a mzdová agenda obsahuje:

1. administratívu spojenú s nástupom, zmenami a uvoľňovaním zamestnancov (pracovné zmluvy, dohody o zmene pracovnej zmluvy, dohody o rozviazaní pracovného pomeru, výpovede z pracovného pomeru, zápočtové listy, atď.),
2. evidenciu zamestnancov, aktualizáciu stavu zamestnancov a vedenie týchto údajov v informačnom systéme,
3. zabezpečovanie plnenia oznamovacej povinnosti vo vzťahu k sociálnej poisťovni, k zdravotným poisťovňam, dôchodkovým poisťovňam a ostatným inštitúciám,
4. sledovanie a aplikáciu záväzných právnych predpisov,
5. vedenie a spracovanie dochádzky v mzdovom program vrátane kontroly a evidencie dokladov o neprítomnosti na pracovisku (dovolenky, priepustky, OČR a PN),
6. predkladanie podkladov k štatistickým hláseniam,
7. archiváciu osobných spisov neaktívnych zamestnancov,
8. výpočet a kompletné spracovanie a úhrada miezd, odvodov a daní,
9. spracovanie výkazov, preddavkov a zúčtovaní,
10. asistenciu pri kontrole daňových a iných inštitúcií v pracovnoprávnej oblasti.

Personálnu agendu pre školské zariadenia vedie zamestnankyňa mestského úradu Eva Izsáková – personalistka organizačného útvaru prednostky – referát ľudských zdrojov a kontrolingu MsÚ Komárno.

KONTROLNÉ ZISTENIA

1. KONTROLA ZÁKLADNÝCH ORGANIZAČNÝCH PREDPISOV

- 1.1** Medzi základné organizačné predpisy patria Organizačný poriadok a organizačná štruktúra Mesta Komárno a mestského úradu Komárno zo dňa 01.09.2020, ktoré bližšie konkretizujú postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu, ako zamestnávateľa a práva a povinnosti zamestnancov. Vymedzuje činnosti, právomoci, zodpovednosti, a vzťahy a je v súlade s jej organizačnou štruktúrou.

Podľa organizačnej štruktúry u kontrolovaného subjektu patria zamestnanci školských zariadení bez právnej subjektivity pod Oddelenie školstva a športu Odboru školstva, sociálnych vecí, kultúry a športu v počte cca. 140 zamestnancov.

- 1.2** Pracovný poriadok je základný vnútorný predpis, ktorého cieľom je konkretizovať a spresniť pracovnoprávne predpisy.

V zmysle ustanovenia § 14 ods. 6 písm. g) 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 vydalo Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky „Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení č. 2020/8006:1-B2001 s účinnosťou od 10.02.2020“, ktorý je vzorovým pracovným poriadkom na vypracovanie pracovného



poriadku škôl a školských zariadení aj pre zriaďovateľov, ktorí sú zamestnávateľmi pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nemá vypracovaný a vydaný Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení. Týmto nie je dodržané ustanovenie § 12 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.

- 1.3** Kolektívna zmluva upravuje vzťahy medzi zamestnávateľom a zamestnancami, obsahuje rozšírené sociálne a pracovnoprávne nároky zamestnancov nad základný štandard, ktorý stanovujú pracovnoprávne predpisy.

Pri zakotvovaní vzájomných práv a povinností v kolektívnej zmluve musí byť dodržaná podmienka rešpektovania platnej právnej úpravy.

U kontrolovaného subjektu pôsobiaca Základná organizácia zväzu pracovníkov školstva a vedy v Komárne má uzatvorenú Kolektívnu zmluvu zo dňa 20.03.2014.

Kontrolné zistenie:

Kolektívna zmluva z roku 2014 je neaktuálna a v niektorých častiach sú opisy neaktuálnych ustanovení pracovnoprávnych predpisov.

Kolektívna zmluva ZO OZ PŠaV V Komárne nie je v súlade s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2021.

Odporúčanie:

Nakoľko Kolektívne zmluvy majú všeobecne záväzný normatívny charakter a sú vymáhateľné súdnou cestou, odporúča sa prepracovať, aktualizovať a zosúladiť podľa platnej kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa a pracovnoprávnych predpisov.

2. KONTROLA V PERSONÁLNEJ A V MZDOVEJ AGENDE

Ku kontrole bola predložená personálna a mzdová spisová dokumentácia zamestnancov školských zariadení bez právnej subjektivity.

Za kontrolované obdobie rok 2020 a rok 2021 bolo z celkového počtu 154 zamestnancov: 105 pedagogických zamestnancov, z toho 13 riaditeľov a 49 nepedagogických zamestnancov.

V rámci personálnej administratívy bola kontrolou preverená správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch v nadväznosti na mzdové podklady a ich súlad s platnou legislatívou.

Personálny spis každého zamestnanca musí byť archivovaný od začiatku pracovného pomeru a mal by obsahovať nasledovné dokumenty:

- žiadosť o prijatie do zamestnania
- profesijný životopis
- osobný dotazník
- preukázanie bezúhonnosti
- doklad potvrdzujúci kvalifikačný predpoklad
- výkaz o priebehu zamestnaní
- osvedčenie odbornej spôsobilosti, potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti
- potvrdenie o absolvovaní vstupnej lekárskej prehliadky
- pracovnú zmluvu
- u vedúcich zamestnancov majetkové priznanie podľa §10 zákona č. 552/2003 Z.z.
- popis pracovnej činnosti, náplň práce zamestnanca, zaradenie zamestnanca



- oznámenie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene
- záznam o školení BOZP
- súhlas o spracovaní osobných údajov
- dohoda o hmotnej zodpovednosti

Ďalej bola kontrola zameraná na kontrolu zaradovania zamestnancov do platových tried a pracovných tried, určenie započítanej praxe v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 388/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme, na určenie tarífneho platu zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe, na kontrolu vedenia evidencie pracovného času zamestnancov v súlade s ustanovením § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, na kontrolu včasného plnenia oznamovacej povinnosti vo vzťahu k sociálnej poisťovni, k zdravotným poisťovniam a ostatným inštitúciám podľa aktuálne platných zákonov.

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom zo spisovej dokumentácie 20 zamestnancov.

- 2.1** Pri kontrole správnosti a úplnosti dokladov v osobných spisov u kontrolovaných zamestnancov neboli zistené nedostatky.

Kontrolný orgán vytýka iba formálny nedostatok neuvádzania započítaných rokov praxe na „Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu“.

Jednou zložkou platu pedagogických zamestnancov je „zvýšenie platovej tarify“. Podľa ustanovenia §7 ods.12 zákona o odmeňovaní sa táto zložka platovej tarify v závislosti od dĺžky započítanej praxe zvyšuje každým rokom o príslušné % za každý celý rok, preto je z dôvodu úpravy funkčného platu vydané pedagogickému zamestnancovi nové oznámenie o výške a zložení platu.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča z dôvodu transparentnosti a následnej kontrole uvádzať na „Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu“ údaj o započítaných rokoch praxe podľa vzorového oznámenia zverejneného na stránke www.minedu.sk.

- 2.2** Pri kontrole správnosti určenia a výpočtu funkčných plátov bol zistený nedostatok pri určení príplatku za riadenie.

V zmysle §8 zákona o odmeňovaní patrí vedúcemu zamestnancovi príplatok za riadenie.

Príplatok za riadenie sa poskytuje riaditeľovi materskej školy a prípadne jeho zástupcom a určuje sa v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14%. Rozpätie percentuálneho podielu podľa stupňa riadenia a pôsobnosti zamestnávateľa je uvedené v prílohe č. 6 zákona o odmeňovaní.

Vedúcim zamestnancom základných škôl, základných umeleckých škôl a materských škôl sa určuje príplatok za riadenie z miestnej pôsobnosti. Škola sa na účely určenia príplatku za riadenie považuje za organizáciu s inou organizačnou štruktúrou, tzn. že pri II.a a II.b stupni riadenia sa nevyžaduje riadenie viacerých útvarov.

Riaditeľ materskej školy bez právnej subjektivity, ako vedúci zamestnanec zastupuje štatutárny orgán v rámci zvereného úseku činnosti zamestnávateľa, teda zastupuje starostu obce v rámci zabezpečovania výchovy a vzdelávania, a teda sa mu poskytuje príplatok za riadenie z II.b stupňa riadenia z miestnej pôsobnosti.

Príplatok za riadenie je nárokovateľnou zložkou platu na spodnej hranici príslušného percentuálneho rozpätia. Teda vedúci pedagogický zamestnanec na II.b stupni



riadenia musí mať určený príplatok za riadenie minimálne vo výške 8% z platovej tarify tej platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený zvýšenej o 14%.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľke MŠ Nová Stráž s vjm a riaditeľke CVC je určená nesprávna výška príplatku za riadenie a riaditeľke MŠ Nová Stráž slov. nie je priznaný žiadny príplatok za riadenie.

Týmto kontrolovaný subjekt nedodržiava ustanovenie § 8 zákona o odmeňovaní.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča postupovať v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní a vnútorným predpisom diferencovať a určiť podmienky na priznanie príplatku za riadenie s prihliadnutím na stupeň riadenia zamestnancov a náročnosť jeho riadiacej práce. Vyššie uvedený nedostatok bol vytýkaný aj pri kontrole č. 4/ÚHK/2019, ku ktorému boli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatku s prísľubom, že bude vydaný vnútorný predpis, ktorým sa stanovujú podmienky na priznanie príplatku za riadenie, avšak úloha nebola splnená.

3. KONTROLA VYKONÁVANIA ZÁKLADNEJ FINAČNEJ KONTROLY

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z.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.

Pri kontrole spisovej dokumentácie v osobných spisoch zamestnancov bol overený výkon základnej finančnej kontroly a bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá overené všetky pracovnoprávne úkony a s nimi súvisiace dodatky, zmeny a zániky (oznámenia a výšky a zložení FP, návrhy na udelenie osobného príplatku, odmeny, pracovné zmluvy).

Základná finančná kontrola sa vykonáva pri každej finančnej operácii alebo jej časti. Finančnou operáciou alebo jej časťou je podľa § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, ktoré je potrebné overiť základnou finančnou kontrolou.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch neoveril súlad so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v nadväznosti na cieľ kontroly podľa §6 ods. 3 citovaného zákona.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča uplatňovať postupy základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie alebo jej časti podľa § 6, ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.

V ostatných kontrolovaných oblastiach u vybraných kontrolovaných dokumentov neboli zistené nedostatky, na drobné formálne nedostatky bol kontrolovaný subjekt počas kontroly upozornený.

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 23.04.2021. Námietky neboli podané, tým kontrolovaným subjektom boli akceptované kontrolné zistenia.



Prerokovanie Návrhu správy z kontroly sa uskutočnilo dňa 27.04.2021 a 08.00 hod. v malej zasadačke MsÚ Komárno, ktorého sa zúčastnili:

za Útvár hlavného kontrolóra: Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór
 Zuzana Fúriová, kontrolórka

za kontrolovaný subjekt: Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta
 PhDr. Ingrid Szabó, prednostka MsÚ
 Mgr. János Bajkai, vedúci OŠK
 Eva Izsáková – personalistka

Na prerokovaní s kontrolovaným subjektom boli dohodnuté nasledovné úlohy:

- 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 správe a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 15.05.2021.
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 30.09.2021 písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 27.04.2021.

III.

Informácia o stave prebiehajúcej kontrolách

V súčasnosti paralelne prebiehajú nasledovné kontroly:

1. Kontrola č. 02/ÚHK/2021, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania a uplatňovanie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov u kontrolovaného subjektu MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00 306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcich kontrolách č. 04/ÚHK/2016 a 19/ÚHK/2018.
2. Kontrola č. 02/ÚHK/2021, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenie účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahoch, kontrola povinného zverejňovania informácií, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 13/ÚHK/2018 u kontrolovaného subjektu Mestské kultúrne stredisko Béni Egressyho, Hradná č.1, 945 01 Komárno, IČO:00 059 994.
3. Kontrola č. 02/ÚHK/2021, predmetom ktorej je kontrola predaja pozemkov schválených Mestským zastupiteľstvom v Komárne uznesením č. 640/2020 zo dňa 06.02.2020 a č. 789/2020 zo dňa 21.05.2020.

V Komárne dňa 14.05.2020

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór