



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 16.12.2021

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. 06/2021
3.	Informácia o prebiehajúcej kontrole



Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

**Návrh na uznesenie č./2021
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

1. Informatívnu správu č. 06/2021, predmetom ktorej bola Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenie a čerpanie rozpočtu, kontrola na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahoch, kontrola povinného zverejňovania informácií, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola interných predpisov a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole u kontrolovaného subjektu: Základná škola s VJM, Eötvösova ul.39, 945 01 Komárne, IČO: 37861204.
2. Informáciu o stave prebiehajúcej kontroly ku dňu 03.12.2021.



I.
Informatívna správa z kontroly
Správa z kontroly

č. 06/ÚHK/2021

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2021, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1308/2021 zo dňa 01. 07. 2021, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan - hlavný kontrolór a Zuzana Fúriová kontrolórka u kontrolovaného subjektu:

Základná škola s VJM
Eötvösova ul.39, 945 01 Komárne
IČO: 37861204

Predmetom kontroly bolo:

Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenie a čerpanie rozpočtu, kontrola 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 kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole.

Cieľom kontroly bolo:

1. zistenie 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. preverenie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami,
3. overenie a hodnotenie splnenia 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. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znp.,
2. opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v z.n.p.,
3. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znp.,
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 v z.n.p.,
9. zák. č. 597/2003 Zb. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.,
10. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
11. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
12. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
13. nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo



- verejnej služby a o ich zmenách a dopĺňaní,
14. zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
 15. zásady hospodárenia s majetkom Mesta Komárno s účinnosťou od 01.07.2021,
 16. VZN mesta Komárno č. 1/2021, ktorým sa určí výška dotácie na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na kalendárny rok 2021,
 17. VZN mesta Komárno č.12/2019 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materských školách a školských kluboch detí, o výške príspevku v základnej umeleckej škole a o čiastočnej úhrade nákladov v centre voľného času a v školských jedálňach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno v z.n.p..

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na Útvare hlavného kontrolóra od 20.07.2021.

Kontrolované obdobie:

Účtovné obdobie k 30.09.2021 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce účtovné obdobie.

Postavenie a charakteristika organizácie

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. 25/2002 a v znení neskorších dodatkov sú súčasťou základnej školy školský klub detí s výchovným jazykom maďarským a školská jedáleň.

Posledným Dodatkom č.3 účinným od 1.júla 2020, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č.832/2020, 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 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..

Štatutárnym orgánom školy bol v kontrolovanom období riaditeľ Ing. Peter Majer, ktorý bol podľa § 3 zák. č. 596/2003 menovaný do funkcie s účinnosťou od 1. septembra 2017 na päťročné funkčné obdobie.

1. Kontrolné zistenia

1. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

Predchádzajúcou kontrolou č.09/ÚHK/2016 boli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky, ku ktorým bolo uložené prijať a predložiť písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov v lehote do 31.12.2016 a predložiť písomný zoznam s dokumentáciou pre ukazujúcou splnenie prijatých opatrení v lehote do 31.01.2017.

Kontrolovaný subjekt na nápravu nedostatkov uvedených v správe prijal a predložil celkom 16 opatrení. V predloženej správe o splnení opatrení kontrolovaný subjekt uviedol, že prijaté opatrenia boli splnené, nedostatky boli odstránené.



Kontrolné zistenie:

Preverením skutočného stavu splnenia a odstránenia nedostatkov však bolo zistené, že sa vyskytujú pretrvávajúce a opakujúce sa nedostatky ktoré sú uvedené v bodoch nižšie v návrhu správy.

Kontrolovaný subjekt týmto nedodrжал povinnosť splnenia prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou v zmysle ustanovenia §21 ods.2 písm. g) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

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.

Interné predpisy podliehajú evidencii, škola má zriadenú evidenciu vnútorných predpisov.

Ku kontrole boli predložené nasledovné smernice a interné predpisy:

1. Vnútorná smernica č.01. - Školský poriadok
2. Vnútorná smernica č.01. - Iskolai rendtartás
3. Vnútorná smernica č.02. - Pracovný poriadok školy
4. Vnútorná smernica č.03. - Organizačný poriadok školy
5. Vnútorná smernica č.03. - Organizačný poriadok školy
6. Vnútorná smernica č.04. - Rokovací poriadok školy
7. Vnútorná smernica č.05. - Prevádzkový poriadok školy
8. Vnútorná smernica č.06. - Registratúrny poriadok školy
9. Vnútorná smernica č.07. - Plán profesijného rastu - 2021-2022
10. Vnútorná smernica č.07. - Plán profesijného rastu - 2020-2024
11. Vnútorná smernica č.08. - Štruktúra pedagogických zamestnancov - 2021-2022
12. Vnútorná smernica č.09. - Ročný plán vnútornej kontroly 2021-2022
13. Vnútorná smernica č.10. - Dochádzka zamestnancov, priepustky, čerpanie dovolenky a náhradného voľna
14. Vnútorná smernica č.11. - Štatút metodických orgánov
15. Vnútorná smernica č.12. - Ustanovenie funkcie triedneho učiteľa
16. Vnútorná smernica č.13. - Hodnotenie a klasifikácia žiakov
17. Vnútorná smernica č.14. - Hodnotenie pedagogických zamestnancov
18. Vnútorná smernica č.15. - Náplň práce výchovného a kariérového poradcu
19. Vnútorná smernica č.16. - Náplň práce školského špeciálneho pedagóga
20. Vnútorná smernica č.17. - Výchovný program ŠKD
21. Vnútorná smernica č.18. - Vydávanie vysvedčení
22. Vnútorná smernica č.19. - Opravné skúšky
23. Vnútorná smernica č.20. - Dozor nad žiakmi, povinnosti službukonajúceho zamestnanca
24. Vnútorná smernica č.21. - Zásady vykonávania krúžkovej činnosti a odmeňovania zamestnancov vedúcich krúžky
25. Vnútorná smernica č.22. - Exkurzie, školské výlety, škola v prírode, plavecký a lyžiarský výcvik
26. Vnútorná smernica č.23. - Prevencia a riešenie šikanovania žiakov
27. Vnútorná smernica č.24. - Opatrenia proti šíreniu drog v školskom prostredí
28. Vnútorná smernica č.25. - SIET' počítačová
29. Vnútorná smernica č.26. - Žiadosť o uvoľnenie žiaka počas vyučovania, školskej akcie - priepustka žiaka



30. Vnútoraná smernica č.27. - Prevencia proti pedikulóze (zavšivaveniu)
31. Vnútoraná smernica č.28. - Používanie mobilných telefónov a iných audiovizuálnych nosičov
32. Vnútoraná smernica č.29. - Zabezpečenie pitného režimu na pracovisku
33. Vnútoraná smernica č.30. - Vnútoraná smernica o verejnom obstarávaní
34. Vnútoraná smernica č.31. - Podávanie, prijímanie, evidovanie, vybavovanie a kontrola vybavovania sťažnosti
35. Vnútoraná smernica č.32. - Zverejňovanie informácií
36. Vnútoraná smernica č.33. - Uskladňovanie a výdaj čistiacich prostriedkov
37. Vnútoraná smernica č.34. - Kontrola a dopĺňanie lekárničiek

Zoznam vnútorných predpisov

1. Vnútoraný predpis č.01. - Vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov
2. Vnútoraný predpis č.02. - Mzdy
3. Vnútoraný predpis č.03. - Finančné riadenie a finančná kontrola
4. Vnútoraný predpis č.04. - Pokladničný poriadok
5. Vnútoraný predpis č.05. - Pracovné cesty a cestovné náhrady
6. Vnútoraný predpis č.06. - Vyhotovenie, evidovanie, používanie a likvidovanie úradných pečiatok
7. Vnútoraný predpis č.07. - Sociálny fond
8. Kolektívna zmluva

Kontrolné zistenia:

1. Vnútoraný predpis č. 3 – Organizačný poriadok, účinný od 01.09.2020 neobsahuje organizačnú zložku Školskú jedáleň a jej náplň činnosti..
2. Vnútoraný predpis č. 1 - Vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov obsahuje iba dve organizačné zložky, neobsahuje školskú jedáleň
Organizačné zložky účtovnej jednotky:
 - a) základná škola,
 - b) školský klub detíRiešené dodatkom č. 1
3. Prevádzkový poriadok školskej jedálne – nebol predložený
4. Prevádzkový poriadok školy – chýba schválenie RÚVZ

3. Rozpočet a hospodárenie organizácie

Podľa §22 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy platného v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt hospodári s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Financovanie ZŠ sa riadi zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

Kontrola bola zameraná predovšetkým na kontrolu plnenia schváleného rozpočtu a dodržiavania rozpočtových pravidiel za obdobie do 30.09.2019.

3.1 Rozpočet základnej školy na rok 2021 bol schválený uznesením MsZ č. 1098/2021 zo dňa 04.02.2021 v celkovej výške **1 711 224,00 eur** v členení:

- dotácia zo štátneho rozpočtu (prenesené kompetencie)	1 073 762 eur
- dotácia z obce vo výške (originálne kompetencie)	336 462 eur
- vlastné príjmy vo výške	301 000 eur

K 30.09.2021 boli v zmysle §14 zákona o rozpočtových pravidlách uskutočnené zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami č. 5/2021, 9/2021, 20/2021, 29/2021, 42/2021, 50/2021, 62/2021, 67/2021, 75/2021 a 89/2021.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 1362/2021

Rozpočet bol upravený na sumu **3 013 736,00 eur** nasledovne:

- dotácia zo štátneho rozpočtu	1 198 002 eur
- dotácia z rozpočtu obce	336 462 eur
- vlastné príjmy	301 000 eur
- transfer št. rozpočtu na kapit. výdavok	4 998 eur
- kapitálové granty od zahraničného subjektu	1 162 289 eur
- prostriedky z predchádzajúcich rokov	10 985 eur

Kontrolné zistenie:

Kontrolou zostavenia, rozpisu, úprav rozpočtu a schvaľovacieho procesu bolo zistené že kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s platnými zákonmi a metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii.

3.2. Plnenie skutočných príjmov a výdavkov rozpočtu k 30.09.2021:

Príjmová časť rozpočtu k 30.09.2021

položka	Názov	Upravený	Skutočnosť
212	Príjmy z prenájmu	6 157	1 317,86
223	Príjmy z ŠKD	20 000	10 886,00
	Príjmy z režijných nákl. ŠJ	45 000	30 781,19
	Príjmy za stravné	230 000	79 548,69
312	Transfery zo štátneho rozpočtu	1 198 002	841 147,38
	Transfery z rozpočtu obce	336 462	252 451,00
322	Transf. zo štát. rzpčt. na kapt. výd.	4 998	4 998,00
332	Zahraničné granty kapitálové	1 162 289	1 162 289,59
200,300	Príjmy spolu	3 002 908	2 383 419,71
453	Prostriedky z predchádz. rokov	10 828	10 828,53
456	Prijaté finanč. zábezpeky za strav.	0	2 280,00
Príjmy celkom		3 013 736	2 396 528,24

Vlastné príjmy ZŠ k 30.09.2019 boli tvorené z prenájmu vo výške 1 317,86 eur, z poplatkov za ŠKD vo výške 10 886,00 eur, z príspevkov na režijné náklady v školskej jedálni vo výške 30 781,19 eur a z príspevkov na stravné vo výške 79 548,69. Plnenie vlastných príjmov k 30.09.2021 bolo na úrovni 40,69%.

Výdavková časť rozpočtu k 30.09.2021

položka	názov	Upravený	skutočnosť
610	Mzdy, platy	920 042,00	577 998,60
620	Odvody do poisť.	319 847,00	201 830,05
630 z toho	Tovary a služby	601 174,00	303 360,44
631	Cestovné	0	0
632	energie, voda	70 893,00	56 923,05
633	Materiál	439 006,00	169 271,09
634	Dopravné	0	0
635	rutinná a štandardná údržba	25 401,00	82 012,98



636	nájomné za prenájom	0	0
637	Služby	65 874,00	55 153,32
642	Transfer jednotlivcom	5 386,00	4 641,02
600	Bežné výdavky spolu	1 846 449,00	1 087 830,11
700	Kapitálové výdavky	1 167 287,00	976 961,83
800	Vrátené finančné zábezpeky	0	1 361,55
	Výdavky spolu	3 013 736,	2 066 153,49

Objem čerpania bežných výdavkov zodpovedá úrovni sledovaného obdobia, finančné hospodárenie školy sa riadilo schváleným rozpočtom na rok 2021.

V kontrolovanom období neboli evidované pohľadávky a záväzky boli splácané plynule podľa termínov splatnosti.

K 30.09.2019 bol výsledok rozpočtového hospodárenia základnej školy nasledovný:

- príjmy	2 396 528,24 eur	plnenie	79,52%
- výdavky	2 066 153,49 eur	plnenie	68,56%
- rozdiel	+330 374,75 eur		

Kontrolné zistenie:

Pri kontrole správnosti rozpočtu, vývoja príjmovej časti, dodržiavania rozpočtu, čerpania pridelených finančných prostriedkov, úspornosti vo vynakladaní výdavkov neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt postupoval pri hospodárení v kontrolovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi a internými normatívnymi aktmi zriaďovateľa.

4. Kontrola vedenia účtovníctva, vykonanie inventarizácie a vedenia pokladne

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.

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.

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady: účtovný rozvrh organizácie, účtovné a finančné výkazy k 30.09.2021, účtovná dokumentácia a evidencia faktúr za 3.štvrtrok 2021 a dokumentácia inventarizácie k 31.12.2020.

Kontrolný orgán preveril preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a vecnú správnosť účtovných záznamov výberovým spôsobom z kontrolovaného obdobia.

4.1 Kontrolným orgánom bolo zistené, že v účtovnej evidencii mesta Komárno sú zaradené a vedené na účte 021 1 – Budovy a stavby MsÚ majetky:

- HIM1/811/19 „Výmena vonkajších výplní otvorov na budove ZŠ ul. Eötvösa s VJM v Komárne“ v hodnote 58 160,00 eur s dátumom zaradenia 10.12.2014,
- HIM1/811/19a „Odstránenie poruchy nosných konštrukcií ZŠ-22 tr. na Eötvösovej ul. v Komárne – pavilón C“ v hodnote 92 921,39 s dátumom zaradenia 31.12.2014,
- HIM1/811/19b „Rekonštrukcia a modernizácia budovy ZŠ s VJM Eötvösovej ul.“ v hodnote 153 913,41 eur s dátumom zaradenia 31.12.2014,



- HIM1/811/19c „Rekonštrukcia osvetlenia veľkej telocvične na ZŠ Eötvösova“ v hodnote 2 499,74 eur s dátumom zaradenia 31.08.2015.

Vyššie uvedené majetky, ktorý kontrolovaný subjekt užíva, nie sú zaradené v evidencii majetku účtovnej jednotky, 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 nie je úplné a verné, nakoľko nepredstavuje skutočný stav majetku, čím nie je zabezpečené verné zobrazenie skutočnosti. Z vyššie uvedeného vyplýva porušenie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., zo strany zriaďovateľa Mesto Komárno a nedodržanie postupov Zásad hospodárenia s majetkom mesta Komárno pri akte zverenia majetku do správy základnej školy.

- 4.2 Kontrolou bol zistený nedostatok v zápise správy majetku obce, t.j. nehnuteľný majetok – budova školy a pozemky, ktoré sú v správe kontrolovaného subjektu na základe protokolu o prenechaní majetku do správy, nemajú zapísanú správu spravovaného majetku.

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.

- 4.3 Kontrola z predložených podkladov a dokumentov z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2020 bola zameraná na:

- 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 riaditeľ ZŠ č.127/2020 zo dňa 14. decembra 2020 s vymenovaním inventarizačnej komisie.

Kontrolným orgánom bolo zistené, že v príkaze riaditeľa na vykonanie inventarizácie nebol predmet inventarizácie vymedzený v celom rozsahu, neboli uvedené všetky položky majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Ďalej bolo zistené, že dokumentácia neobsahovala inventúrny súpis všetkých položiek majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorým sa preukazuje inventúrou zistený skutočný stav predmetu inventarizácie.

Zistené nedostatky boli vytknuté aj predchádzajúcimi kontrolami, tzn. že napriek prijatým opatreniam na odstránenie nedostatkov naďalej pretrvávajú a opakujú sa.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupuje podľa ustanovení §29 a §30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.



4.4 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.

Počas výkonu kontroly bola dňa 10.11.2021 o 9,00 hod. vykonaná náhodná kontrola pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti zamestnankyne, ktorá je poverená a hmotne zodpovedná podľa náplne práce vykonávaním pokladničných operácií, s nakladaním s peňažnou hotovosťou a vedením pokladničnej knihy.

Kontrolou bolo overené, či účtovný stav pokladničnej hotovosti súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

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

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

Kontrolné zistenie:

V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.

5. 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.

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

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá overené všetky pracovnoprávne úkony, prípadne s nimi súvisiace dodatky, zmeny a zániky (rozhodnutia o plate, zvýšenie alebo zníženie osobného príplatku, pracovné zmluvy), ďalej nie sú potvrdené výkonom základnej finančnej kontroly uzatvorené zmluvy podľa Obchodného alebo Občianskeho zákonníka a iné úkony majetkovej povahy, t.j. vyhlásenia verejného obstarávania a následne uzatvorené zmluvy s úspešným uchádzačom 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:

Kontrolný orgán konštatuje, že nedostatok pri vykonávaní základnej finančnej kontroly je pretrvávajúci, bol zistený aj predchádzajúcimi kontrolami. Kontrolovaný subjekt naďalej nedôsledne dodržiava ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

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 verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Každý verejný obstarávateľ je povinný plniť povinnosti podľa §§ 9, 49 a 49a zákona o verejnom obstarávaní, t.j. byť registrovaný na Úrade pre verejné obstarávanie a v Elektronickom kontraktačnom systéme. Kontrolovaný subjekt je registrovaný na UVO ako aj v Elektronickom kontraktačnom systéme, a má vytvorený aj profil verejného obstarávateľa.

Kontrolné zistenie:

Nie sú aktualizované kontaktné údaje v profile.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolovaný subjekt vydal Vnútorný predpis č. 30/2018, ktorej účelom je zabezpečenie jednotného a transparentného postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek, s dôrazom na najčastejšie zákazky, t.j. zákaziek s nízkymi hodnotami.

Verejný obstarávateľ má spracovaný Plán verejného obstarávania, podľa ktorého postupuje.

Kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie neuskutočnil podlimitné a nadlimitné zákazky, iba podľa § 117 –zákazky s nízkymi hodnotami.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis neustanovuje inak; rovnopis zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy uchovávajú počas celej doby jej trvania.

Výberovým spôsobom bola kontrolovaná kompletnosť dokumentácie zákaziek s nízkymi hodnotami.

Kontrolné zistenie:

Dokumentácia obsahovala všetky dokumenty v súlade so zákonom a vnútorným predpisom, v tejto oblasti neboli zistené nedostatky.



V zmysle § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní povinnosť uverejniť novým spôsobom súhrnnú správu o zadaných zákazkách s nízkymi hodnotami, t.j. nad 5 000 eur. Verejný obstarávateľ uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. V záujme transparentnosti Úrad pre verejné obstarávanie odporúča verejnému obstarávateľovi, aby informáciu o tom, že v danom štvrtroku nezrealizoval žiadne zákazky s nízkou hodnotou zverejnil na profile.

Zákon o verejnom obstarávaní vyžaduje, aby verejný obstarávateľ v súhrnnej správe o zákazkách s nízkou hodnotou uverejnil informácie o všetkých zákazkách bez ohľadu na to, či ich považuje za zmluvy alebo objednávky. Za zákazku sa považuje odplatné plnenie medzi verejným obstarávateľom a úspešným uchádzačom, ktorý dodá tovar, poskytuje službu alebo uskutočňuje stavebnú prácu alebo mix tovarov, služieb alebo stavebných prác. Odplatné plnenie sa považuje plnenie peňažného ale aj nepeňažného charakteru alebo ich kombinácia.

Úrad pre verejné obstarávanie vytvoril nový formulár súhrnnej správy v profile ÚVO. Vložené dáta sú odoslané cez informačný systém zberu údajov a v štruktúrovanej podobe sú spracované a sprístupnené vo Vestníku verejného obstarávania nachádzajúcim sa na stránke úradu www.uvo.gov.sk. Profil verejného obstarávateľa obsahuje: Detail, Zákazky, Všeobecné dokumenty, **Súhrnné správy**, Referencie, Informácie, Pripomienky.

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal 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.

Súhrnné správy podľa § 10 ods. 10 - verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená.

Kontrolné zistenia:

Kontrolovaný subjekt zverejňuje súhrnné správy v profile na stránke ÚVO v zákonnej lehote a v štruktúre, avšak označenie súhrnných správ je nesprávne, aj správy podľa § 117 sú označené ako „Súhrnná správa o zmluvách podľa § 10 ods. 10 a 11“. Súhrnné správy sú zverejnené aj na webovej stránke školy, tu sú označené súhrnné správy podľa § 10 ako súhrnné správy podľa § 117 (viď Prílohu).

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča aktualizovať kontaktné údaje v profile a odstrániť v budúcnosti nedostatky vo zverejňovaní súhrnných správ.

7. Kontrola na úseku povinného zverejňovania informácií

7.1 ZŠ s VJM Eötvösa 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.

7.2 ZŠ s VJM Eötvösa v Komárne ako povinná osoba má zriadené nasledovné 2 webové stránky: www.eotvos.sk a <https://eotvos.edupage.org/>. Na webovej stránke www.eotvos.sk sú sprístupnené povinne zverejňované informácie, okrem toho sú zverejnené aktuality, užitočné a zaujímavé informácie o činnosti školy určené pre širokú verejnosť (viď Prílohu).

7.3 Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba je v zmysle § 5 ods.1 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 získavať 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:

V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

- 7.4** Povinná osoba zverejňuje podľa ustanovenia §5a aj zmluvy a podľa ustanovenia §5b v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

Kontrolovaný subjekt zverejňuje na svojom webovom sídle zmluvy a faktúry v súlade so zákonom. Objednávky sa majú zverejniť do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác, avšak sú zverejnené iba mesačne (viď Prílohu).

Kontrolné zistenie:

Nesprávnym zverejnením objednávok kontrolovaný subjekt nepostupuje v zmysle ustanovenia § 5b ods. 2 infozákona a v tejto oblasti sa jedná o opakovaný nedostatok.

- 7.5** 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 má zriadenú osobitnú evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií, má aj spracovaný interný predpis na danú problematiku.

V kontrolovanom období neboli podané žiadosti o sprístupnenie informácií.

Odporúčanie:

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

8. Kontrola v personálnej a mzdovej agende

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom z predloženej personálnej a mzdovej spisovej dokumentácie 72 zamestnancov organizácie.

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 správnosť zaradenia pedagogických zamestnancov do platových tried v závislosti od získaného stupňa požadovaného vzdelania a zaradenia do kariérového stupňa a zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried, na správnosť určenia funkčných plátov, výpočet a výplatu miezd zamestnancom, tvorbu a evidenciu mzdových listov, vedenia evidencie pracovného času zamestnancov a na kontrolu včasného plnenia oznamovacej povinnosti vo vzťahu k sociálnej poisťovni, k zdravotným poisťovňam a ostatným inštitúciám podľa aktuálne platných zákonov.

Pri kontrole správnosti určenia a výpočtu funkčných plátov za obdobie od 1.1.2021 do 30.9.2021 boli zistené nedostatky:

- 8.1** Z kontrolovanej dokumentácie bolo u troch zamestnancov: bolo zistené nesprávne vyplatenie a určenie príplatku za profesijný rozvoj. Rozdiely vznikli nesprávnym postupom pri zaokrúhľovaní kreditových príplatkov za 60 získaných kreditov.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené nedôsledné dodržiavanie ustanovenia §32g zákona o odmeňovaní.

- 8.2** Ďalší nedostatok bol zistený pri určení príplatku za riadenie zamestnankyne F. I.

Príplatok za riadenie určí zamestnávateľ s prihliadnutím na náročnosť riadiacej práce, a to v rámci rozpätia percentuálneho podielu platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zaradený.

Vedúcej školskej jedálne patrí príplatok za riadenie v IV. stupni riadenia, a to 3-20 %.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že zamestnankyne bol priznaný vyšší príplatok za riadenie ako je stanovené v ustanovení §8 a v prílohe č. 6 zákona o odmeňovaní, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle §31 ods.1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách – porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča postupovať v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a prekontrolovať platy všetkým zamestnancom, upraviť nesprávne určené platy a rozdiely chybného výpočtu vyrovnáť.



V ostatných kontrolovaných oblastiach u vybraných kontrolovaných dokumentov neboli zistené nedostatky, na drobné formálne a administratívne 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam v lehote do 01.12.2021, námietky neboli podané.

Prerokovanie návrhu správy z kontroly sa uskutočnilo dňa 02.12.2021 o 8.00 hod. na Útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za Útvar hlavného kontrolóra: Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt: Ing. Peter Majer, riaditeľ školy
PhDr. Ingrid Szabó, prednostka MsÚ
Mgr. János Bajkai, vedúci OŠK MsÚ

Kontrolovaný subjektom 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 správe a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 15.01.2022.
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 28.02.2022 písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 02.12.2021.

II.

Informácia o prebiehajúcej kontrole

V súčasnosti paralelne prebiehajú nasledovné kontroly:

Kontrola č. 10/ÚHK/2021, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy u kontrolovaného subjektu: Mesto Komárno, OŠSVKaŠ MsÚ, Oddelenie sociálnych vecí, Nám. gen. Klapku č.1, IČO: 00306525.

V Komárne dňa 03.12.2021

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór