



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 11.11.2021

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. 08/2021
3.	Informatívna správa č. 09/2021
4.	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. 08/2021, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p. pri vybavovaní petícií, kontrola vybavovania sťažností v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p. a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách u kontrolovaného subjektu.
2. Informatívnu správu č. 09/ÚHK/2021, predmetom ktorej je Kontrola realizácie projektu „Mestské trhovisko pri pevnosti“, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 115/2019 zo dňa 14.03.2019.
3. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 03.11.2021.



I.
Informatívna správa z kontroly
č. 08/ÚHK/2021

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v z.n.p., v spojitosti s § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2021, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1308/2021 dňa 01.07.2021 Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č.1
IČO: 00 306 525

Predmet kontroly bola:

Kontrola dodržiavania zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p. pri vybavovaní petícií, kontrola vybavovania sťažností v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p. a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách u kontrolovaného subjektu.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov od 10.09.2021.

Účelom kontroly bolo:

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

Cieľom kontroly bolo:

1. zabezpečiť dodržiavanie osobitných predpisov a vnútorných predpisov pri vybavovaní sťažností a petícií.
2. poskytnúť Mestskému zastupiteľstvu v Komárne súhrnný prehľad o počte a vyhodnotení sťažností a petícií vybavovaných v roku 2020 až 2021 Mestským úradom v Komárne.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákona č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov,
2. zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č. 242/1998 Z.z. a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 346/1990 Zb. o voľbách do orgánov samosprávy obcí v znení neskorších predpisov,
3. zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,
4. zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
5. Zásady o postupe pri podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania petícií účinných od 17.09.2015,
6. Zásady vybavovania sťažností s účinnosťou od 17.09.2020.



Kontrola bola vykonaná z dokumentov:

Útvar hlavného kontrolóra vykonal kontrolu z predložených originálov dokladov poskytnutých od kontrolovaného subjektu, t.j. z dokumentácie vybavovania sťažností za obdobie 9-12/2020 a 1-9/2021 a vybavovanie petícií za rok 2020 a 2021.

KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ

1. Zákonné ustanovenia pri vybavovaní sťažností

Postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a písomnom oznámení výsledku prešetrovania sťažností upravuje zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sťažnostiach“).

V súlade s § 11 ods.1 zákona o sťažnostiach má Mesto Komárno vybavovanie sťažností upravené vnútorným predpisom „Zásady vybavovania sťažností“.

V zmysle § 18f ods. 1 písm. g) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. sťažnosti vybavuje hlavný kontrolór, ak tak ustanovuje štatút obce.

V súlade s vyššie citovaným ustanovením zákona, v zmysle § 18 ods. 8 a 9 Štatútu mesta Komárno zo dňa 14.03.2019 a Zásad o postupe pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovaní sťažností z 24.06.2010 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 23.11.2017, sťažnosti podľa zákona č. NR SR č. 9/2010 prešetroval hlavný kontrolór a centrálna evidencia sťažností bola vedená na Útvare hlavného kontrolóra.

Dňa 09.07.2020 bolo primátorom mesta Komárno vydané Rozhodnutie o zmene organizačnej štruktúry Mestského úradu Komárno a v zmysle toho bol dňa 27.08.2020 vydaný nový Organizačný poriadok Mestského úradu Komárno s účinnosťou od 01.09.2020.

V rámci organizačnej zmeny došlo k vytvoreniu 1 nového pracovného miesta na Právnom oddelení a k rozšíreniu náplni činností Právneho oddelenia o agendu sťažností v zmysle zákona o sťažnostiach.

Z vyššie uvedeného dôvodu bol na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Komárne dňa 17.09.2020 uznesením č. 911/2020 zmenený Štatút mesta Komárno Dodatkom č. 1 a uznesením č. 914/2020 boli schválené nové Zásady vybavovania sťažností.

Na základe vyššie uvedených zmien od 01.09.2020 hlavný kontrolór mesta už nevybavuje, ale iba vykonáva kontrolu vybavovania sťažností v zmysle ustanovení § 23 ods.1 zákona o sťažnostiach, § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení a § 19 ods. 1 Zásad vybavovania sťažností.

V zmysle § 9 ods. 3 Zásad vybavovania sťažností na prešetrovanie a vybavenie sťažnosti proti činnosti primátora mesta, hlavného kontrolóra mesta, poslanca mestského zastupiteľstva a činnosti mestského zastupiteľstva pri výkone samosprávnej pôsobnosti, je príslušná osobitná komisia mestského zastupiteľstva v Komárne. Mestské zastupiteľstvo v Komárne uznesením č. 5/2018 zo dňa 06.12.2018 zriadilo Komisiu pre prešetrovanie sťažností s počtom 3 členov.

V súlade s § 13 ods. 1 zákona o sťažnostiach príslušný orgán verejnej správy je povinný sťažnosť vybaviť do 60 pracovných dní. Podľa § 13 ods. 2 citovaného zákona ak je sťažnosť náročná na prešetrovanie, môže vedúci orgánu verejnej správy alebo ním splnomocnený zástupca lehotu podľa odseku 1 predĺžiť pred jej uplynutím o 30 pracovných dní. Podľa § 20 ods. 1 citovaného zákona je sťažnosť vybavená odoslaním písomného oznámenia výsledku jej prešetrovania sťažovateľovi. V oznámení sa uvedie podľa §20 ods. 2 citovaného zákona, či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená.

Podľa § 8 ods. 1 písm. c) Zásad vybavením sťažnosti sa rozumie zosumarizovanie



výsledkov preskúmania a prešetrenia sťažnosti, vyhotovenie zákonom a smernicou predpísaných písomností, oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti dotknutým osobám a v prípade opodstatnenej sťažnosti aj prijatie opatrení na nápravu a následne kontrola ich plnenia.

Veľmi dôležitým, často zanedbaným procesom vybavovania sťažností je následná kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov.

V zmysle § 19 ods. 2 Zásad kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov je oprávnený vykonať prednosta mestského úradu, štatutárne orgány organizácií zriadených mestom, resp. iná osoba, ktorá sťažnosť vybavovala. O výsledku plnenia opatrení podávajú priebežnú písomnú informáciu hlavnému kontrolórovi.

2. Prehľad sťažností

Obdobie	Počet podaní			Z toho			
	Spolu	Vybavené	Nevyba-vené	Postúpené	Opodstat-nené	Neopodstat-nené	Odložené
9-12/2020	2	2	-	-	1	-	1 podľa § 6 ods. 1
1-9/2021	7	5	-	2 podľa § 4 ods. 4	-	4	1 podľa § 4 ods. 3

Na prešetrenie a vybavenie sťažnosti podľa ustanovenia § 9 ods. 3 (voči poslancom, primátorovi a hlavnému kontrolórovi) Zásad vybavovania sťažností nebolo zaevidované žiadne podanie do Komisie pre prešetrenie sťažností.

Za kontrolované obdobie neboli podané sťažnosti podľa § 9 ods. 3 Zásad.

Kontrolné zistenia:

Evidencia a vybavovanie petícií za kontrolované obdobie

Kontrolovaný subjekt vedie Centrálnu evidenciu sťažností v súlade s vyššie uvedeným zákonom a interným predpisom.

1. V Centrálnnej evidencii sťažností boli v období 9-12/2020 zaevidované dve sťažnosti, z ktorých jedno bolo anonymné podanie a z dôvodu, že sťažnosť neobsahovala meno, priezvisko a adresu pobytu sťažovateľa, bola podľa § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach odložená.

Predmetom druhého podania bola sťažnosť na zanedbanú kanalizáciu, neupravený chodník a na nutnú rekonštrukciu Potočnej a Plynárenskej ulice v Komárne.

Sťažnosť bola prešetrená príslušným oddelením MsÚ Komárno, ktoré zistilo a fotodokumentáciou aj dokladovalo, že rigoly slúžiace na odvedenie dažďových vôd sú miestami zabetónované, zanesené, resp. zarastené burinou. Niektoré uličné vpuste na odvádzanie zrážkových vôd boli pri realizácii projektu ISPA umiestnené nad povrchom, vo výške plánovanej rekonštrukcie miestnej komunikácie, preto len čiastočne vyhovujú na odvádzanie dažďových vôd.

Sťažnosť prešetrovala v súčinnosti aj spoločnosť KOMVaK vodárne a kanalizácie mesta Komárna a.s., ktorá konštatovala, že kanalizácia na Potočnej a Plynárenskej ulici je plne funkčná pre odvádzanie splaškových odpadových vôd, sú vyhovujúce na odvádzanie primeraných zrážok, nie však na odvádzanie prívalových dažďov a extrémnych zrážok.

Napriek vyššie uvedeným zisteniam sťažnosť bola vyhodnotená nesprávne ako neopodstatnená.



Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté aj opatrenia a to, vykonanie prečistenia nefunkčných dažďových vpustí a zaevidovanie žiadosti na rekonštrukciu predmetných ulíc na zaradenie do zoznamu plánovaných kapitálových výdavkov rozpočtu mesta na rok 2021.

Kontrolné zistenia:

Kontrolný orgán z obsahu písomnej dokumentácie z prešetrovania sťažnosti zistil, že napriek zisteným nedostatkom sťažnosť bola vyhodnotená nesprávne ako neopodstatnená. Kontrolný orgán konštatuje, že v prípade vyššie uvedenej sťažnosti č. 02/2020/St' nebolo postupované v súlade s ustanovením § 20 zákona o sťažnostiach.

Prečistenie nefunkčných vpustov bolo vykonané, ale rekonštrukcia miestnej komunikácie nebola zaradená do kapitálových výdavkov mesta na rok 2021, tým odstránenie prešetrovaním zistených nedostatkov boli splnené iba čiastočne.

O výsledku plnenia opatrení nebola podaná písomná informácia hlavnému kontrolórovi, tým nebolo postupované podľa § 19 ods. 2) Zásad.

2. V Centrálnej evidencii sťažností bolo v období 1-9/2021 zaevidovaných sedem sťažností, z ktorých dve sťažnosti neboli vybavené podľa zákona o sťažnostiach, nakoľko sa jednalo o podania, ktoré orgán verejnej správy vybavuje podľa osobitného predpisu, preto boli postúpené na priame vybavenie vecne a miestne príslušnému orgánu.

Jedna sťažnosť bola odložená podľa ustanovenia § 4 ods. 3 zákona o sťažnostiach, nakoľko bola vyhodnotená ako podanie, ktoré má charakter žiadosti v zmysle § 4 ods. 1 písm. a) citovaného zákona.

Kontrolné zistenie:

Za kontrolovaní obdobie 1-9/2021 vo vybavovaní sťažností neboli zistené nedostatky.

KONTROLA VYBAVOVANIA PETÍCIÍ

Zákonné ustanovenia pri vybavovaní petícií

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

Mesto Komárno má vydaný osobitný interný predpis na vybavovanie petícií, ktorým sú aktuálne platné Zásady o postupe pri podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania petícií s účinnosťou od 17.09.2015.

Podľa § 5 ods. 5 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov príslušný orgán verejnej moci je povinný prešetriť a vybaviť petíciu tak, aby zistil skutočný stav vecí, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným alebo iným spoločným záujmom. Výsledok vybavenia petície oznámi do 30 pracovných dní od doručenia petície alebo od odstránenia jej nedostatkov podľa odseku 4 tohto paragrafu zástupcovi. Vo zvlášť zložitých prípadoch, príslušný orgán verejnej moci písomne oznámi zástupcovi, že petícia sa vybaví v lehote najneskôr do 60 pracovných dní. V § 5 ods. 6 citovaného zákona je uvedené, že ak z obsahu petície vyplýva, že petíciu nemožno vybaviť podľa odseku 5, orgán verejnej moci príslušný na vybavenie petície obsahujúcej žiadosť alebo návrh posúdi jej obsah a zašle písomnú odpoveď spolu s odôvodnením zástupcovi v lehote podľa odseku 5.

Na základe § 5 ods. 7 citovaného zákona orgán verejnej moci je povinný zverejniť výsledok vybavenia petície na svojom webovom sídle ak ho má zriadené a na elektronickej úradnej tabuli, ak to technické podmienky umožňujú, a to do desiatich pracovných dní od jej vybavenia.



Kontrolné zistenia:

1. Kontrola plnenia opatrení – odstránenie nedostatkov z predchádzajúcej kontroly

Predchádzajúcou kontrolou č.13/ÚHK/2019 boli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky, ku ktorým bolo uložené prijať a predložiť písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov v lehote do 20.02.2020 a predložiť písomný zoznam s dokumentáciou preukazujúcou splnenie prijatých opatrení v lehote do 02.03.2020.

Kontrolovaný subjekt na nápravu nedostatkov uvedených v správe prijal a predložil celkom 6 opatrení. V predloženej správe o splnení opatrení sa kontrolovaný subjekt vyjadril, že plnenie prijatých opatrení sa zabezpečuje priebežne.

Kontrolné zistenie:

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.

2. Prehľad petícií

Obdobie	Počet	Vybavené postúpením podľa § 5 ods. 3	Vybavené písomnou odpoveďou podľa § 5 ods. 5	Vybavené odložením podľa § 5 ods. 4	Zverejnenie výsledku vybavenia podľa § 5 ods. 7
2020	4	1	3	-	4
2021	4	-	4	-	4

3. Evidencia a vybavovanie petícií za kontrolované obdobie

Centrálne evidencie prijatých petícií sa vedie na sekretariáte prednostu Mestského úradu Komárno.

V roku **2020** a **2021** boli zaevidovaných celkom osem podaní, ktoré spĺňali pojmové znaky petície.

V roku 2020 bola jedna petícia v zmysle § 5 ods. 3 zákona o petičnom práve v zákonom stanovenej lehote postúpená príslušnému orgánu verejnej moci, nakoľko Mestský úrad v Komárne nebol príslušný predmetnú petíciu vybaviť, ostatné petície bol kontrolovaný subjekt príslušný vybaviť.

Pri vybavení petície č. 01/2020, predmetom ktorej bola žiadosť obyvateľov o inštaláciu dopravnej značky, bol zistený nedostatok.

Zápisnica o výsledku prešetrenia petície bola vyhotovená dňa 08.04.2020, výsledok vybavenia petície bol zverejnený dňa 14.04.2020 v súlade s § 5 ods. 7) zákona o petičnom práve, avšak písomne nebol zaslaný výsledok vybavenia petície osobe, ktorá petíciu podala, resp. zástupcovi.

Kontrolné zistenie:

Kontrolný orgán konštatuje, že pri prešetrení petície č. 01/2020 nebolo postupované v súlade s ustanovením § 5 ods. 5 zákona o petičnom práve.

V ostatných kontrolovaných oblastiach prešetrovania a vybavenia petícií neboli zistené nedostatky.



ZÁVER:

Vybavovaniu agendy sťažností a petícií v kontrolovanom subjekte je venovaná náležitá pozornosť, evidencia sťažností a petícií je vedená v súlade s platnou právnou úpravou so všetkými náležitosťami, agendy sú vybavované v zákonom stanovených lehotách.

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 22.10.2021. Neboli podané námietky.

Prerokovanie Návrhu správy sa uskutočnilo dňa 27.10.2021 o 08.00 hod. na Útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za Útvar hlavného kontrolóra: Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór
za kontrolovaný subjekt: Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta
 PhDr. Ingrid Szabó, prednostka MsÚ
 Mgr. Monika Nagy Telkesi, vedúca MPO

Kontrolovanému subjektu bolo uložené:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) a písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 12.11.2021.
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 30.11.2021 písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 27.10.2021.

II.

Informatívna správa z kontroly
č. 09/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 na základe žiadosti Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Komárne, Odboru poriadkovej polície Obvodné oddelenie Policajného zboru Pohraničná 8, 945 76 Komárno č. **ORP-463/KN-KN-2021 zo dňa 14.09.2021** v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a Zuzana Fúriová – kontrolórka, u kontrolovaných subjektov:

Mesto Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno,
IČO: 00306 525

a

príspevková organizácie COMORRA SERVIS, Športová ul. č. 1, 945 01 Komárne,
IČO: 44 191 758, IČ DPH: SK 2020401075

Predmetom kontroly bola:

Kontrola realizácie projektu „Mestské trhovisko pri pevnosti“, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 115/2019 zo dňa 14.03.2019.



Cieľom kontroly bolo:

1. zistiť, či bola vykonaná kontrola vyúčtovania prostriedkov vyčlenených na projekt „Mestské trhovisko pri pevnosti“,
2. zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia,
3. zistene príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
4. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov odo dňa 24.09.2021 na Mestskom úrade v Komárne a v príspevkovej organizácii COMORRA SERVIS.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákona č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,
2. zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
3. zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
4. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
5. opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov,
6. VZN č. 3/2003 o zásadách nakladania s majetkom mesta Komárno v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná z predložených písomností a dokladov:

1. Výpis z uznesenia č.115/2019 k návrhu na prerozdelenie finančných prostriedkov z rezervy pre poslancov
2. Platobný poukaz č.2019008202 k poskytnutiu finančných prostriedkov
3. Výpis z bankového účtu č.133 zo dňa 29.05.2019
4. Vyúčtovanie účelového kapitálového príspevku zo dňa 18.12.2019 s prílohami
5. Účtovný doklad č. IM1900028 z 01.12.2019 o zaradení drevených domčekov do používania
6. Protokol o zaradení a karta DHM č. 19016 „Drevené domy na Mestskom trhovisku“
7. Účtovný doklad č. ID1900223 z 31.12.2019 o aktivácii majetku vytvoreného vlastnou výrobou.

Právny rámec:

1. Majetkové postavenie a hospodárenie obcí s ich majetkom sa upravuje zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Obce si zakladajú svoje obecné rozpočtové organizácie a obecné príspevkové organizácie, ktoré sú správcami majetku obce. Obce hospodária samostatne s vlastným majetkom. Správa majetku obce je upravená v § 6 a § 6a zákona. o majetku obcí.
2. Obce a príspevkové organizácie účtujú podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové



organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“).

Obstaranie dlhodobého majetku môže obec a príspevková organizácia realizovať dodávateľským spôsobom, vo vlastnej činnosti alebo kombináciou oboch spôsobov. Účtovanie je závislé od spôsobu obstarania dlhodobého majetku.

Podľa § 28 ods. 1 postupov účtovania sa obstaranie dlhodobého hmotného majetku a jeho technické zhodnotenie účtuje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku do času jeho uvedenia do užívania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov, ako aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku. Vychádzajúc z uvedeného, obec alebo príspevková organizácia zaradí majetok do užívania po jeho dokončení a po splnení povinností vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Ak obec alebo príspevková organizácia obstaráva dlhodobý majetok čiastočne vo vlastnej činnosti a čiastočne dodávateľským spôsobom, tak náklady vo vlastnej činnosti uhradí z prostriedkov bežného rozpočtu alebo účelovej dotácie a vynaložené náklady na obstaranie dlhodobého majetku vo vlastnej činnosti aktivuje. Aktiváciu nákladov zaúčtuje na ľarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a v prospech účtu 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku.

Pri obstaraní DHM vlastnou činnosťou príspevková organizácia sleduje všetky náklady, ktoré súvisia s jeho vyhotovením. Tieto náklady predstavujú najmä priame náklady (najmä spotrebovaný materiál, energie, mzdy a iné priame náklady) a nepriame náklady (režijné náklady, ak súvisia s obstarávaním dlhodobého majetku, energie, odpisy a iné). Všetky náklady organizácia sleduje na nákladových účtoch a ich úhradu financuje z bežných výdavkov alebo dotácie.

Príspevková organizácia všetky náklady súvisiace s obstaraním dlhodobého majetku vykonané vo vlastnej činnosti financuje z bežných výdavkov. Všetky náklady súvisiace s obstaraním DHM, ktoré vznikli vlastnou činnosťou alebo dodávateľsky, príspevková organizácia zaúčtuje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bez ohľadu na to, či výdavky na obstaranie dlhodobého majetku obec/ROPO financovala z bežného rozpočtu alebo kapitálového rozpočtu.

Náklady vzniknuté v súvislosti s vlastnou činnosťou sa najskôr účtujú na ľarchu vecne príslušných nákladových účtov. Potom sa tieto náklady aktivujú na ľarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku po ukončení, resp. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Náklady vzniknuté v súvislosti s vlastnou činnosťou príspevkovej organizácie sa uhrádzajú z bežného rozpočtu. Aktiváciou týchto nákladov sa bežné výdavky nepreúčtovávajú na kapitálové výdavky a zostávajú naďalej výdavkom bežného rozpočtu.

Zaradenie dokončeného diela do užívania na základe protokolu o zaradení do užívania sa zaúčtuje na ľarchu príslušného majetkového účtu majetku, teda 02 - DHM odpisovaného v prospech účtu 042 – obstaranie DHM.

Kontrolné zistenia:

1. Mestské zastupiteľstvo v Komárne uznesením č. 115/2019 zo dňa 14.03.2019, prílohe č. 2, v programe 8.3/700 schválilo účelový kapitálový transfer na projekt s názvom „Mestské trhovisko pri Pevnosti“ vo výške 10 000,00 eur, bližšie nešpecifikovaný.



2. Finančné prostriedky boli prevedené z účtu mesta Komárno na účet príspevkovej organizácie COMORRA SERVIS na základe dokladu Platobný poukaz č. 2019008202 k poskytnutiu finančných prostriedkov zo dňa 29.05.2019 (viď Výpis z bankového účtu č.133 zo dňa 29.05.2019).
3. Príspevková organizácia COMORRA SERVIS z poskytnutého účelového príspevku a z vlastných prostriedkov vyhotovila 10 ks drevených predajných stánkov, ktoré boli umiestnené na Trhovisku pri pevnosti a zaradené do majetku pod názvom „Drevené domy na Mestskom trhovisku“ Protokolom o zavedení majetku č. DHM19016, ako súbor majetku v celkovej hodnote 16 346,69 eur, do odpisovej skupiny 2, vedený na účte číslo 02101.
4. Príspevková organizácia COMORRA SERVIS účtuje na analytických účtoch podľa jednotlivých nákladových stredísk. Všetky výnosy a náklady sú rozúčtované na jednotlivé nákladové strediská podľa podkladov vedúcich jednotlivých stredísk.
5. Vyhotovenie predajných stánkov, drevených domov realizovalo Stredisko služieb príspevkovej organizácie COMORRA SERVIS. Všetky zaúčtované náklady na vyhotovenie drevených stánkov boli vydokladované.
6. Účtovanie, aktivácia spotrebovaného stavebného materiálu na základe interného účtovného dokladu, aktivácia prác vykonaných vlastnými zamestnancami na základe interného účtovného dokladu (osobné náklady), zaradenie majetku a zúčtovanie kapitálového transferu bolo realizované podľa nižšie uvedenej tabuľky:

P.č.	Text účtovného prípadu	Suma	MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer od mesta	10 000,00	221	354
2.	Faktúry od dodávateľov za stavebný materiál	5 802,99	501	321
3.	Úhrada faktúry za stavebný materiál z bežného účtu	5 802,99	321	221
4.	Aktivácia spotrebovaného stavebného materiálu na základe interného účtovného dokladu	5 802,99	042	624
5.	Práce vykonané vlastnými zamestnancami – osobné náklady	10 543,70	521,524	331,336
6.	Úhrada osobných nákladov z bežného účtu	10 543,70	331,336	221
7.	Aktivácia prác vykonaných vlastnými zamestnancami na základe interného účtovného dokladu	10 543,70	042	624
8.	Zúčtovanie kapitálového transferu od obce	10 000,00	354	355
9.	Zaradenie dokončených 10 ks drevených domčekov do používania	16 346,69	021	042
10.	Mesačné účtovné odpisy účtované do nákladov	227,04	551	081
11.	Zúčtovanie kapitálového transferu od mesta do výnosov v súvislosti s odpismi	138,89	355	692

Kontrolné zistenie:

Príspevková organizácia COMORRA SERVIS pri účtovaní, aktivácii spotrebovaného stavebného materiálu, aktivácii prác vykonaných vlastnými zamestnancami, zaradení majetku a zúčtovaní kapitálového transferu postupovala v súlade s platnými právnymi predpismi.

Medzi Mestom Komárno a príspevkovou organizáciou COMORRA SERVIS nedošlo k fakturácii, ale k vyúčtovaniu dotácie.

Poskytnutá účelová dotácia bola riadne vyúčtovaná medzi poskytovateľom a prijímateľom na základe poskytnutých zúčtovaných dokladov dňa 18.12.2019, vyúčtovanie za Mestský úrad v Komárne vecne skontrolovala PhDr. Ingrid Szabó, vedúca odboru rozvoja mesta.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.



Záver:

1. Tváromiestnou kontrolou bolo zistené, že predmetných 10 ks predajných stánkov, drevených domov sa nachádza na „Trhovisku pri pevnosti“, sú funkčné a prevádzkuje ich nákladové stredisko príspevkovej organizácie COMORRA SERVIS „Mestské trhoviská“.
2. Kontrolou z predloženej písomnej dokumentácie bolo zistené, že obstaranie majetku „Drevené domy na Mestskom trhovisku“ bolo zaúčtované v zmysle zákona o účtovníctve a podľa postupov účtovania, teda kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle platných právnych predpisov a nedošlo ku **skresľovaniu údajov hospodárskej a obchodnej evidencie**.

Správa z kontroly bola vypracovaná 01.10.2021.

III.

Informácia o prebiehajúcej kontrole

V súčasnosti paralelne prebiehajú nasledovné kontroly:

1. Kontrola č. 06/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 kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole u kontrolovaného subjektu Základná škola s VJM, Eötvösova ul.39, Komárno, IČO: 37861204.

V Komárne dňa 03.11.2021

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór