



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 29.09.2022

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

**A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről**

**Útvar hlavného kontrolóra**

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

<b>Odborná komisia/ Véleményező szakbizottság</b>	<b>Dátum/dátum</b>
<b>Finančná komisia</b>	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do komisie
<b>Mestská rada/ Városi Tanács</b>	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 o kontrole č. 06/ÚHK/2022](#)
3. Informatívna správa o kontrole č. 07/ÚHK/2022
4. Informáciu o prebiehajúcich kontrolách ku dňu 21.09.2022



**Návrh uznesenia - Határozati javaslat:**

**Návrh na uznesenie č. ..../2022**  
**k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

**Mestské zastupiteľstvo v Komárne**

**Berie na vedomie**

1. Informatívnu správu o kontrole č. 06/2022, predmetom ktorej bola Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, rozpočtovej disciplíny, vedenia účtovníctva, na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, zverejňovania informácií, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole č. 12/ÚHK/2017 u kontrolovaného subjektu Základná škola J.A. Komenského, Komenského ul. č.3, 945 01 Komárno, IČO: 37861212.
2. Informatívnu správu o kontrole č. 07/2022, predmetom ktorej bola Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525.
3. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 21.09.2022.



**I.**  
**Informatívna správa z kontroly**  
**č. 06/ÚHK/2022**

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 I. polrok 2022, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č.1501/2021 zo dňa 16.12.2021, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

**Základná škola J.A. Komenského**  
**Komenského ul.3, 945 01 Komárne**  
**IČO: 37861212**

**Predmetom kontroly bolo:**

Dodržiavanie zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych 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 hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami,
2. zistenie príčin škodlivých následkov vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
3. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

**Kontrola bola vykonaná na základe najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:**

1. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. opatrenia MF SR č. 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 z.n.p.,
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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“),
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. (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“),



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. zák. č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
14. nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a dopĺňaní v z.n.p.,
15. zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v z.n.p.,
16. Zásady hospodárenia s majetkom Mesta Komárno s účinnosťou od 01.07.2021,
17. Smernica č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaraďovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku Mesta Komárno.

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

Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na Útvare hlavného kontrolóra od 10.06.2022 do 25.08.2022.

#### **Kontrolované obdobie:**

Účtovné obdobie k 31.12.2021, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúci rok, resp. nasledujúci rok.

### **Kontrolné zistenia**

#### **1. Kontrola zriaďovacej listiny**

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 pod č. 19/2002. Piatimi dodatkami boli vykonané zmeny údajov v zriaďovacej listine.

Posledným Dodatkom č.5 účinným od 1.júla 2020, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č.834/2020, bolo vydané nové úplné znenie zriaďovacej listiny.

Štatutárnym orgánom školy bola v kontrolovanom období riaditeľka PaedDr. Zuzana Langschadlová, ktorá bola podľa § 3 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve menovaná do funkcie s účinnosťou od 1. augusta 2017 na päťročné funkčné obdobie, opäť menovaná do funkcie od 1. august 2022.

#### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovateľ v Čl. VI v Dodatku č. 5 k zriaďovacej listine, účinnom od 1. júla 2020, nesprávne uviedol číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení školskej jedálne do siete škôl a školských zariadení, tým nie je dodržané ustanovenie §22 ods.4 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, podľa ktorého zriaďovateľ v zriaďovacej listine alebo v dodatku k nej uvádza údaje zhodne s údajmi uvedenými v právoplatnom rozhodnutí o zaradení do siete.



## 2. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

Predchádzajúcou kontrolou č.12/ÚHK/2017 boli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky, ku ktorým bolo uložené prijať a predložiť písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov v lehote do 31.01.2018 a predložiť písomný zoznam splnených opatrení s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie v lehote do 30.06.2018.

Kontrolovaný subjekt na nápravu nedostatkov uvedených v správe prijal a predložil celkom 6 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. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

## 3. Kontrola vnútorných predpisov

Kontrolnému orgánu boli predložené interné predpisy ZŠ účinné v kontrolovanom období.

Od poslednej kontroly vykonanej v roku 2017, kedy boli vytknuté nezrovnalosti, boli vydané interné predpisy:

- Smernica č. 1/2018 o priznávaní kreditového príplatku;
- Smernica č. 2/2018 o verejnom obstarávaní (pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky a zákazky s nízkou hodnotou) + dodatok č. 1;
- Smernica č. 3/2018 o vybavovaní sťažností;
- Smernica č. 4/2018 o ochrane nefajčiarov v priestoroch Základnej školy Jána Amosa Komenského, Komenského 2, Komárno;
- Smernica č. 5/2018 o pravidlách pre vybavenie lekárničky;
- Smernica č. 1/2019 o rekreáciách zamestnancov;
- Dodatok č.1/2019 k internému predpisu č.7/2016 o vypisovaní pedagogickej dokumentácie;
- Smernica č. 1/2020 k elektronickému dochádzkovému systému;
- Smernica č. 20/2020 o verejnom obstarávaní pre zariadenie školského stravovania.

Kontrolovaný subjekt má interné predpisy zverejnené aj na webovej stránke školy, avšak sú zverejnené neprehľadne, sú zverejnené aj vzorové smernice a dokumenty a iné neaktuálne dokumenty.

### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolou bolo zistené, že niektoré interné predpisy kontrolovaného subjektu sú neaktuálne, majú formálne nedostatky alebo niektoré oblasti nie sú ošetrené vnútorným predpisom, absentuje napr. smernica o vykonávaní finančnej kontroly alebo mzdový predpis.

### **Odporúčanie :**

Nakoľko v tejto oblasti sú pretrvávajúce a opakujúce sa nedostatky na všetkých školských zariadeniach, ktoré sú kontrolným orgánom opakovane vytykané, je potrebné zo strany Mesta Komárno, ako zriaďovateľa, poskytnúť metodické usmernenie v tejto oblasti podľa §6 ods.8 písm. d) a e) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.



Okruh interných predpisov, ktoré škola a školské zariadenie môže ale nemusí mať, vyplýva buď zo všeobecne záväzných právnych predpisov (priamo alebo nepriamo z kontextu príslušných ustanovení), alebo potreba ich vydania vyplýva z vnútorných potrieb školy alebo školského zariadenia.

Keďže proces tvorby a vydania vnútorného predpisu nie je všeobecne upravený, problematika v oblasti vnútorných predpisov existuje a v školstve sú neustále zmeny v legislatíve, bolo by vhodné určiť jednotnú a záväznú štruktúru základných pravidiel s cieľom určenia jednotného postupu pri príprave, spracovávaní a aktualizácii vnútorných smerníc, predpisov a formulárov.

#### **4. 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 31.12.2021.

**4.1** Rozpočet základnej školy na rok 2021 bol schválený uznesením MsZ č. 1099/2021 zo dňa 04.02.2021 v celkovej výške **1 542 737,00 eur** v členení:

- dotácia zo štátneho rozpočtu (prenesené kompetencie)	1 023 652 eur
- dotácia z obce vo výške (originálne kompetencie)	277 501 eur
- vlastné príjmy vo výške	241 584 eur

V zmysle §14 zákona o rozpočtových pravidlách uskutočnené zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami č. 10/2021, 17/2021, 21/2021, 30/2021, 43/2021, 51/2021, 68/2021, 78/2021, 90/2021, 99/2021, 107/2021, 137/2021, 146/2021, 153/2021, 136/2021, 177/2021 a 185/2021.

Rozpočet bol upravený na sumu **1 774 553,00 eur** nasledovne:

- dotácia zo štátneho rozpočtu	1 159 775 eur
- dotácia z rozpočtu obce	300 961 eur
- vlastné príjmy	141 548 eur
- transfer zo štát. rozpočtu	5 075 eur

#### **Kontrolné zistenie:**

*Kontrolou zostavenia, rozpisu, úprav rozpočtu a schvaľovacieho procesu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s platnými právnymi predpismi a metodickým usmernením MF SR č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii.*

#### **4.2 Plnenie skutočných príjmov a výdavkov rozpočtu k 31.12.2021:**

##### **príjmová časť rozpočtu k 31.12.2021**

položka	názov	upravený	Skutočnosť
212	Príjmy z prenájmu	7 977	4 894,69
223	Príjmy z ŠKD	14 246	11 308,00
	Príjmy za stravné	119 325	113 130,31
	Granty	167 194	132 852,26
312	Transfery zo štátneho rozpočtu	1 159 775	1 159 775,30



# M E S T O K O M Á R N O

## KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-1629/2022

	Transfery z rozpočtu obce	300 961	300 961,00
<b>322</b>	Transf. zo štát.rozpočtu	5 075	5 075,00
<b>200,300</b>	<b>Prijmy spolu</b>	<b>1 774 553</b>	<b>1 727 996,56</b>
<b>453</b>	Prostriedky z predchádz. rokov	10 135	10 134,77
	<b>Prijmy celkom</b>	<b>1 784 688</b>	<b>1 738 131,33</b>

Vlastné príjmy ZŠ k 31.12.2021 boli tvorené z prenájmu priestorov a objektov vo výške 4 894,69 eur, z poplatkov za ŠKD vo výške 11 308 eur a z príspevkov na stravné vo výške 113 130,31 eur. Plnenie vlastných príjmov k 31.12.2021 bolo na úrovni 91,40%.

### výdavková časť rozpočtu k 31.12.2021

položka	Názov	Upravený	Skutočnosť
<b>610</b>	<b>Mzdy, platy</b>	<b>941 045</b>	<b>940 905,19</b>
<b>620</b>	<b>Odvody do poisť.</b>	<b>327 595</b>	<b>327 592,93</b>
<b>630</b> z toho	<b>Tovary a služby</b>	<b>476 526</b>	<b>430 110,32</b>
631	Cestovné	0	0
632	energie, voda	71 842	65 823,06
633	Materiál	221 354	215 160,13
634	Dopravné	0	0
635	Rutinná a štandardná údržba	24 884	24 884,11
636	nájomné za prenájom	0	0
637	Služby	158 446	124 243,02
<b>642</b>	<b>Transfer jednotlivcom</b>	<b>15 924</b>	<b>15 925,02</b>
<b>600</b>	<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>1 761 090</b>	<b>1 714 533,56</b>
<b>700</b>	<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>13 463</b>	<b>13 463,00</b>
	<b>Výdavky spolu</b>	<b>1 774 553</b>	<b>1 727 996,56</b>

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

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2021 neevidoval pohľadávky po lehote splatnosti a záväzky boli splácané plynule podľa termínov splatnosti.

K 31.12.2021 bol výsledok rozpočtového hospodárenia základnej školy nasledovný:

- príjmy 1 738 131,33 eur plnenie 97,39%  
- výdavky 1 727 996,56 eur plnenie 97,38%  
- rozdiel + 10 134,77 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.*

### **5. 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 31.12.2021, účtovná dokumentácia a evidencia faktúr za 2021 a dokumentácia inventarizácie k 31.12.2021.

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

**5.1** Kontrolným orgánom bolo zistené, že v účtovnej evidencii mesta Komárno sú zaradenia majetku vedenom na účte **021 1 – Budovy a stavby MsÚ** majetky:

- HIM1/811/21 „Výmena vonkajších výplní otvorov na budove ZŠ Komenského v Komárne“ v hodnote 69 398,55 eur s dátumom zaradenia 16.12.2014,
- HIM1/801/104a „ZŠ Komenského ul. 3 - rekonštrukcia kotolne, regulačné uzly a výmena strojného zariadenia - k HIM1/8“ v hodnote 30 737,58 eur s dátumom zaradenia 31.12.2014.

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.

**5.2** 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.

**5.3** Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky, rozdiel majetku a záväzkov ukladá všetkým účtovným jednotkám ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Spôsob vykonania inventarizácie je upravený v § 29 a § 30 uvedeného zákona.

Vykonaním inventarizácie sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Príkazom primátora Mesta Komárno č. 4/2021 bol vydaný príkaz na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta Komárno, vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v školských zariadeniach s právnou subjektivitou ku dňu 31.12.2021.





Príkaz na vykonanie inventarizácie podrobnejšie upravuje postupy a termíny inventarizácie pre Mestský úrad Komárno a na všetky organizácie, ktorých zriaďovateľom je mesto.

Na zostavenie inventarizačného zápisu o výsledku inventarizácie k 31.12.2021 za Mesto Komárno a ním zriadené príspevkové a rozpočtové organizácie bola menovaná Ústredná inventarizačná komisia (ÚIK). Za zodpovednú osobu za vykonanie inventarizácie za školy a školské zariadenie bol menovaný Mgr. János Bajkai, člen ÚIK. V zmysle príkazu ÚIK zodpovedá za zostavenie inventarizačného zápisu a zápisu o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 aj za rozpočtové organizácie a za včasné a kompletne odovzdanie inventarizačných zápisov, inventúrnych súpisov a podpornej dokumentácie k vykonanej inventarizácie.

Pre príspevkové organizácie, ktorých zriaďovateľom je Mesto Komárno a pre školské zariadenia s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno, príkaz na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 vydá štatutárny orgán, ktorý je zodpovedný za menovanie jednotlivých dielčích inventarizačných komisií a vykonanie inventarizácie v súlade s platnými predpismi a za rešpektovanie termínov odovzdania dokumentácie z vykonanej inventarizácie.

Rozpočtová organizácia, ktorou je základná škola a základná umelecká škola v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno, predloží na Mestskom úrade v Komárne vedúcemu odboru školstva, sociálnych vecí, kultúry a športu výsledky inventarizácie za školu.

Kontrola z predložených podkladov a dokumentov z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 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.

V Príkaze riaditeľky ZŠ č.1 a č.2 zo dňa 02.11.2021 na vykonanie inventarizácie boli vymenovaní členovia hlavnej a dielčích inventarizačných komisií a bol vymedzený predmet inventarizácie v celom rozsahu, teda na vykonanie všetkých položiek vykazovaných v súvahe.

Kontrolou bolo zistené, že dokumentácia obsahujúca inventarizáciu nie je úplná.

Inventarizácia majetku vedená na účtoch 021-stavby, 031-pozemky, 022-samost.hnut.veci a majetok vedený na podsúvahovom účte 771 je podchytená na inventúrnych súpisoch, avšak inventúrne súpisy neobsahujú všetky zákonom stanovené údaje, t.j. neobsahujú deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry. Ďalej bolo zistené, že dokumentácia z inventarizácie ostatných majetkov a záväzkov je zaznamenaná na rôznych písomných záznamoch, ktoré neobsahujú formálne náležitosti dokumentov vyžadovaných pri inventarizácii, t.j. neobsahujú zákonom stanovené údaje inventúrneho súpisu.

Ďalej dokumentácie z inventarizácie neobsahuje inventarizačný zápis, ktorý zaznamenáva porovnanie výsledkov zistených fyzickou alebo dokladovou inventúrou vyčíslený v inventúrnych súpisoch so stavom v účtovníctve.



*Inventúrny súpis a inventarizačný zápis je účtovný záznam, pre ktorých platí to, čo pre ostatné účtovné záznamy, tzn. že musí byť vypracovaný úplne, správne, presne a preukázateľne.*

Nedostatky pri inventarizácii boli vytknuté aj v predchádzajúcich kontrolách, tzn. že napriek prijatým opatreniam na odstránenie nedostatkov, nedostatky 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. a podľa ustanovenia § 7 Smernice č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaradovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno.

**5.4 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 správnosti vyhotovovania pokladničných dokladov,
- kontrola dodržiavania stanoveného limitu pokladne.

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom z písomnej dokumentácie pokladničnej agendy dvoch pokladní za obdobie od 9 – 12. 2021.

Kontrolou bola 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.

V roku 2021 bola vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov v obidvoch pokladniach k 31.03., k 30.06., k 30.09. a k 31.12. Pri inventarizáciách neboli zistené inventarizačné rozdiely.

**Kontrolné zistenie:**

*Na drobné nezrovnalosti a formálne nedostatky bol zodpovedný zamestnanec upozornený.*

**6. 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 (pracovné zmluvy, dohody o zmene pracovnej 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, objednávky na základe výsledku VO, následné dodatky k uzatvoreným zmluvám 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. 357/20105 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.*

Ďalej bolo zistené, že v pokladniach kontrolovaného subjektu je výkon základnej finančnej kontroly pri príjmových a výdavkových finančných operáciách potvrdený nesprávne spoločne za celý mesiac.

*Základná finančná kontrola sa vykoná v zmysle ustanovenia § 7 a § 6 ods. 4 zákona pri príjme a pri úhrade platby z pokladnice, a to s dátumom skutočného hotovostného výdavku, príjmu (t. j. pri realizácii výdavku z pokladnice alebo príjmu do pokladnice bude výkon základnej finančnej kontroly maximálne v deň realizácie alebo v deň jemu predchádzajúci).*

**Kontrolné zistenie:**

**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.**

**7. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní**

Kontrola bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi na základe predložených podkladov a dokumentov so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a na kontrolu ako sa v kontrolovanom subjekte realizoval proces verejného obstarávania za obdobie rok 2021.

Kontrolovaný subjekt, Základná škola J. A. Komenského, Komenského ul. 3, 945 01 Komárno, IČO: 37861212 je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a poskytovanie služieb je povinné používať postupy podľa tohto zákona.

Verejný obstarávateľ nesprávne riešil verejné obstarávanie v rámci jedného subjektu rozdielne, dvomi vnútornými predpismi a to Smernicou č. 2/2018 o verejnom obstarávaní a Smernicou č. 20/2020 o verejnom obstarávaní pre zariadenie školského stravovania. Smernica č. 20/2020 je bez dátumu účinnosti a bez podpisu. V roku 2022 boli schválené podstatné zmeny v zákone o verejnom obstarávaní, preto je potrebná aktualizácia interného predpisu.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období zabezpečoval iba zákazky s nízkou hodnotou, osobitne pre školu prostredníctvom poverenej osoby na základe príkaznej zmluvy a osobitne pre potraviny pre školskú jedáleň priamo vedúcou školskej jedálne.

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.



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 nachádzajúcom sa na stránke úradu [www.uvo.gov.sk](http://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 štvrťroka do 30 dní po skončení štvrťroka, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet a identifikáciu dodávateľa.

### 7.1 Zákazky školy:

- 1.Q – Úprava trávnej plochy futbalového ihriska.
- 3.Q – Maľby kuchyne, chodby, schodišťa a pivničných priestorov,  
Rekonštrukcia malej telocvične  
Školský nábytok
- 4.Q – Kuchynské potreby pre ŠJ  
Oprava a maľby chodby ZŠ

Ku všetkým zákazkám bola predložená osobitná kompletná dokumentácia, v ktorej bol zadokumentovaný celý priebeh verejného obstarávania, tak že jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy (Určenie predpokladanej hodnoty zákazky, test bežnej dostupnosti, súťažné podklady, výzvy na predkladanie ponúk s doručenkami minimálne trom uchádzačom, vyhodnotenie ponúk, oznámenia úspešnosti s doručenkami). Súhrnné správy o týchto zákazkách boli uverejnené v profile verejného obstarávateľa za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, podľa formulára cez informačný systém zberu údajov a v štruktúrovanej podobe na stránke úradu [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk)

#### **Kontrolné zistenie:**

*V procese verejného obstarávania zákaziek s nízkymi hodnotami za školu v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.*

*Za 1. Q bola súhrnná správa uverejnená oneskorene dňa 22.09.2021, ostatné súhrnné správy boli uverejnené včas.*

### 7.2 Zákazky na potraviny

Všetky zákazky boli obstarávané v 3. Q:

- Rôzne potravinárske výrobky,
- Mäso a mäsové výrobky,
- Zelenina a ovocie
- Chlieb a pekárenské výrobky
- Hydina mrazená a chladená
- Rybie mäso
- Mrazená zelenina

Na jednotlivé zákazky nie sú vytvorené osobitné spisy. V predloženej dokumentácii k zákazkám boli nasledovné doklady:

Ponuky uchádzačov, zápisnice z vyhodnotenia ponúk, oznámenia úspešnosti, rámcové zmluvy a dodatky k nim.

Z predloženej dokumentácie chýbali nasledovné doklady a dokumenty:

Určenie predpokladanej hodnoty zákazky, test bežnej dostupnosti, súťažné podklady, výzvy na predkladanie ponúk s doručenkami.



**Kontrolné zistenia:**

Pri vyššie uvedených zákazkách na potraviny kontrolovaný subjekt nezdokumentoval celý priebeh postupu verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné. Súhrnné zákazky na potraviny nie sú zverejnené na stránke UVO.

**Odporúčanie:**

Kontrolný orgán odporúča vydať jeden vnútorný predpis a aktualizovať podľa platného zákona.

Prijat' opatrenia na dodržanie postupov verejného obstarávania, na komplexnosť a kontrolovateľnosť postupov verejného obstarávania, na včasné a úplné zverejňovanie súhrnných správ.

**8. Kontrola na úseku povinného zverejňovania informácií**

ZŠ Jána Amosa Komenského v Komárne je povinnou osobou podľa § 2 ods. 1 zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), ako právnická osoba zriadená obcou.

Základná škola má zriadené dve internetové stránky: [www.zskomenskehokn.sk](http://www.zskomenskehokn.sk) – oficiálnu informačnú stránku školy a <https://zskomkn.edupage.org/> - školský informačný systém pre rodičov a žiakov školy. Na oficiálnej stránke sú sprístupnené povinne zverejňované informácie, okrem toho sú zverejnené aktuality, užitočné a zaujímavé informácie o činnosti školy určené pre širokú verejnosť.

**8.1** Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba je v zmysle § 5 ods.1 zákona o slobode informácií povinná zverejniť tieto informácie:

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

**Kontrolné zistenie:**

*V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.*

**8.2** V ustanovení §5a je upravený postup povinnej osoby pri zverejňovaní povinne zverejňovaných zmlúv a v §5b zverejňovanie vyhotovených objednávok tovarov, služieb a prác a zverejňovanie faktúr za tovary, služby a práce.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt zverejňuje na svojom webovom sídle povinne zverejňované zmluvy, avšak nie sú zverejnené v Centrálnom registri zmlúv, ďalej nemá zverejnené žiadne objednávky a prevádzka školská jedáleň nemá zverejnené všetky údaje o faktúrach za tovary.

Kontrolovaný subjekt nepostupuje v zmysle ustanovenia §5a ods.6 a ustanovenia § 5b zákona o slobode informácií.



Napriek prijatým opatreniam na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole, nedostatky v tejto oblasti naďalej pretrvávajú.

**8.3** 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.*

### **9. Kontrola v personálnej a mzdovej agende**

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom z predloženej personálnej a mzdovej spisovej dokumentácie 69 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 platov, 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 poisťovňami a ostatným inštitúciám podľa aktuálne platných zákonov.

Kontrolným orgánom bolo zistené nesprávne určenie funkčného platu:

- zamestnankyne Mgr. Bc. H. B., učiteľ s pracovným úväzkom 21,74%, má nesprávne určenú výšku zvýšenia platovej tarify. Ďalším zistením bolo, že na oznámení o výške a zložení funkčného platu má nesprávne uvedený pracovný úväzok, než bolo dohodnuté v pracovnej zmluve zo dňa 07.09.2021;
- zamestnankyne Mgr. E. Sz., učiteľka, má nesprávne priznanú výšku príplatku za profesijný rozvoj;



- zamestnankyne A. D., vychovávateľke s pracovným úväzkom 81,48%, má nesprávne určenú výšku platovej tarify;
- zamestnankyne Mgr. M. Š., učiteľka, vykonáva (podľa §36 ods. 1 písm.d) zákona č.138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov) špecializovanú činnosť – vedúci predmetovej komisie. Za túto činnosť jej bol priznaný príplatok za výkon špecializovanej činnosti podľa §4 ods.1 písm.i) zákona č. 553/2003.

V oznámení o výške a zložení funkčného platu figuruje táto zložka nesprávne ako „osobitný príplatok – za iné výkony“ vo výške 15,00 eur.

*V § 13a a v § 13b zákona č. 553/2003 Z. z. je uvedené, že príplatok za výkon špecializovanej činnosti sa vypláca výlučne za špecializovanú činnosť triedneho učiteľa a uvádzajúceho pedagogického zamestnanca a uvádzajúceho odborného zamestnanca. Za výkon špecializovanej činnosti vedúceho predmetovej komisie žiadny príplatok nepatrí. Vedúci predmetovej komisie nemá nárok ani na príplatok za riadenie, nakoľko nie je ani vedúci zamestnanec v zmysle § 39 zákona č. 138/2019 Z. z., teda mu nepatrí ani príplatok za riadenie podľa § 8 zákona č. 553/2003 Z. z.*

*Predmetová komisia je poradný organ, odmeňovanie závisí od riaditeľa školy. Odmena za prácu v tomto orgáne by mala ma byť zohľadnená v osobnom príplatku a má byť ošetrená vo vnútornej smernici, príp. v kolektívnej zmluve.*

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolou bolo zistené nedôsledné dodržiavanie ustanovenia §4 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**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.

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 02.09.2022, námietky neboli podané.

Prerokovanie návrhu správy z kontroly sa uskutočnilo dňa 25.08.2022 o 11.30 hod. na Útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za kontrolný orgán:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór a Zuzana Fúriová kontrolórka

za kontrolovaný subjekt:

PaedDr. Zuzana Langschadlová, riaditeľka ZŠ a Ing. Jana Janáčová, účtovníčka

**Kontrolovanému subjektu sa ukladá:**

- v súlade s § 20 ods. 2 písm. c) zákona o finančnej kontrole predložiť písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 30.09.2022,
- v súlade s § 20 ods. 12 písm. d) a písm. e) zákona o finančnej kontrole splnenie prijatých opatrení v lehote do 31.12.2022 a predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení po uplynutí lehoty podľa písm. d).

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 30.08.2022.



**II.**  
**Informatívna správa z kontroly**  
**č. 07/ÚHK/2022**

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v z.n.p. a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2022, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1501/2021 zo dňa 16.12.2021, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

**Mesto Komárno, Mestská polícia v Komárne**  
**Nám. gen. Klapku č.1**  
**IČO: 00306525**

**Predmet kontroly:**

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno v pomocnej pokladni Mestskej polície.

**Cieľom kontroly bolo zistenie:**

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

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Kontrola bola začatá dňa 28.07.2022 v pomocnej pokladni Mestskej polície v Komárne.

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

- zák. č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
- zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
- Smernica č. 4/2019 pre obeh účtovných dokladov v z.n.p.,
- Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly.

**Kontrolné zistenia:**

Ku kontrole bola predložená pokladničná kniha vedená od 3.1.2022 do 2.8.2022 s doloženými účtovnými dokladmi, t.j. s príjmovými a výdavkovými pokladničnými dokladmi, evidencia pokutových blokov, dohody o hmotnej zodpovednosti so zamestnancami A.T. a V.B. a inventarizácia vykonaná k 31.12.2021.

Cieľom kontroly bolo:

- overiť oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií, t.j. dohôd o hmotnej zodpovednosti,
- kontrola inventarizácie pokladne a prísne zúčtovateľných tlačív (pokutových blokov),
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy a evidencie pokutových blokov,
- kontrola príjmových a výdavkových pokladničných dokladov,
- kontrola dodržiavania stanoveného limitu pokladne,
- kontrola stavu pokladne a stavu pokutových blokov,
- overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly.





### 1. Kontrola stavu peňažných prostriedkov a pokutových blokov

V priebehu kontroly bola dňa 02.08.2022 Oddelením účtovníctva a rozpočtu vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov a pokutových blokov v zmysle §15 písm. f) a h) Smernice č.4/2019 pre obeh účtovných dokladov, z toho dôvodu kontrolným orgánom nebola vykonaná náhodná kontrola stavu pokladne a stavu pokutových blokov.

1.1 Stav pokladničnej hotovosti vykazoval 0,- eur, nakoľko celá pokladničná hotovosť vo výške 4 770,- eur bola dňa 02.08.2022 výdavkovým pokladničným dokladom č.142 odvedená do pokladne Kancelárie prvého kontaktu.

1.2 Fyzickou inventúrou pokutových blokov v nominálnej hodnote 10 € bol zistený stav 882 ks v celkovej hodnote 8 820,- eur.

Inventarizáciou nebol zistený rozdiel medzi skutočnosťou a medzi evidenčným stavom podľa evidencie prísne zúčtovateľných tlačív – pokutových blokov.

**Prehľad stavu pokutových blokov (Pb)** (1 zväzok = 500 € ; 50 ks/ á 10 €)

1.	Zostatok Pb: k 01.01.2022 (31.12.2021)	3 338 ks	33 380,- €
	Príjem z DÚ: od 01.01.2022 do 02.08.2022	0 ks	0,- €
	<b>Spolu:</b>	<b>3 338 ks</b>	<b>33 380,- €</b>
2.	Výdaj Pb na základe evidencie do 02.08.2022	2 456 ks	24 560,-€
	Stav nevydaných Pb na základe evidencie a dokl. k 02.08.2022	882 ks	8 820,- €
	<b>Spolu:</b>	<b>3 338 ks</b>	<b>33 380,- €</b>
3.	Použitie Pb a hotovosť a odovzdaná do pokladne MsÚ k 02.08.2022	2 433 ks	24 330,- €
	Vyradené Pb (poškodené) – odovzdané DÚ Nitra 18.05.2022	23 ks	230,- €
	Fyzický stav zostatku Pb k 02.08.2022	882 ks	8 820,- €
	z toho: - nevydané Pb	496 ks	4 960,- €
	- u príslušníkov MP	386 ks	3 860,- €
	<b>Spolu:</b>	<b>3 338 ks</b>	<b>33 380,- €</b>
4.	<b>Rozdiel:</b>	<b>0 ks</b>	<b>0,- €</b>

#### **Kontrolné zistenie:**

*V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.*

### 2. Vedenie pokladničnej knihy a evidencie pokutových blokov

Kontrolou bola overená správnosť vedenia pokladničného denníka, správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov a dodržiavanie stanoveného pokladničného limitu v pokladni a vedenie evidencie pokutových blokov podľa vnútorného predpisu.

2.1 Pokladničná kniha je ručne vedená, obsahuje dátum, číslo pokladničného dokladu, opis platby – pokuty vybrané za príslušný deň/ príp. výdaj do pokladne MsÚ, sumu prijatej alebo vydannej hotovosti a aktuálny zostatok pokladničnej hotovosti po uskutočnenom pohybe peňažných prostriedkov.



Pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle §10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia, číselne na seba nadväzujú a obsahujú podpis zodpovedného zamestnanca.

Prekontrolované bolo dodržiavanie stanoveného maximálneho denného limitu pokladničnej hotovosti po dennej uzávierke pokladne, ktorý je v zmysle §19 ods.4 písm. a) Smernice č. 4/2019 pre obeh účtovných dokladov stanovený vo výške 1500,- eur. V kontrolovanom období bolo zistené, že v pomocnej pokladni stanovený limit nie je dodržiavaný, teda hotovosť nad stanovenú hranicu nebola odvedená do hlavnej pokladne č.1 alebo do pokladne v Kancelárii prvého kontaktu.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt nedodržiava ustanovenie § 19 ods.6) Smernice pre obeh účtovných dokladov.

**Odporúčanie:**

Kontrolný orgán odporúča v prípade prekročenia stanoveného limitu pokladne z dôvodu navýšenia priestupkovej činnosti o vykonanie zmeny v Smernici pre obeh účtovných dokladov.

2.2 Nakladanie s pokutovými blokmi je upravené v §23 Smernici pre obeh účtovných dokladov.

Kontrolou bolo zistené, že vydané pokutové bloky príslušníkom MP sú zaevidované v evidencii pokutových blokov s uvedením čísla blokových zväzkov, dátumom vydania pokutových blokov, dátumom prevzatia druhej časti pokutových blokov po uložení pokuty, s vyznačením ich nominálnej hodnoty a podpisom príslušníka MP.

**Kontrolné zistenie:**

*V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.*

**3. Základná finančná kontrola**

Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly upravuje základné princípy vykonávania finančnej kontroly nadväzne na zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach Mesta Komárno.

Základnou finančnou kontrolou sú v kontrolovanej pokladni overené príjmy z vybraných pokút v blokovom konaní a výdavky z odvodov finančnej hotovosti do pokladne MsÚ, ktoré sú potvrdené na tlačive „Vykonanie základnej finančnej kontroly“ vždy k príslušnému pokladničnému dokladu vedúcim zamestnancom a zodpovednou zamestnankyňou.

**Kontrolné zistenie:**

*V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.*

**4. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti**

Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov a prísne zúčtovateľných tlačív – pokutových blokov bola vykonaná k 31.12.2021 v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., t.j. ku dňu, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka.

Ďalšia inventarizácia v zmysle § 15 písm.f) Smernice pre obeh účtovných dokladov bola vykonaná dňa 02.08.2022, v deň výkonu kontroly. Pri inventarizáciách neboli zistené inventarizačné rozdiely.

**Kontrolné zistenie:**

*V zmysle §15 písm f) Smernice pre obeh účtovných dokladov sa má vykonávať inventarizácia peňažných prostriedkov, ekvivalentov peňažných prostriedkov a prísne zúčtovateľných tlačív najmenej štyrikrát ročne.*

*U kontrolovaného subjektu do začatia kontroly nebola vykonaná ani jedna inventarizácia.*



**Odporúčanie:**

Kontrolný orgán odporúča vykonávať inventarizácie v pravidelných štvrtročných intervaloch.

5. Ustanovenie § 177 zákona č.311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p. upravuje práva a povinnosti zamestnávateľov, ktorých cieľom je prevencia pred vznikom škody.

Na zabezpečenie ochrany zverených hodnôt uzatvára zamestnávateľ so zamestnancom podľa § 182 Zákonníka práce dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Dohodu o hmotnej zodpovednosti treba uzatvoriť so všetkými zamestnancami, ktorí majú prístup k prevzatým hodnotám a majú možnosť nimi disponovať.

Kontrolou bolo zistené, že s príslušníkmi MP, ktorí sú oprávnení ukladať a vyberať pokuty v blokovom konaní, teda sú im zverené pokutové bloky a hospodária s týmito prostriedkami a s finančnou hotovosťou, nie sú uzatvorené písomné dohody o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty

**Kontrolné zistenie:**

Na základe vyššie uvedeného kontrolovaný subjekt nepostupuje podľa ustanovenia §182 zákona č.311/2001 Z.z. Zákonníka práce v z.n.p.

**Odporúčanie:**

Kontrolný orgán odporúča postupovať v zmysle vyššie uvedeného ustanovenia Zákonníka práce a uzatvoriť písomné dohody o hmotnej zodpovednosti s príslušníkmi MP, ktorí nakladajú a disponujú so zverenými hodnotami.

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 19.08.2022, námietky neboli podané.

Prerokovanie návrhu správy z kontroly sa uskutočnilo dňa 23.08.2022 o 8.00 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  
Ernest Új, zástupca náčelníka MP

Kontrolovaný subjekt na prerokovaní návrhu správy oznámil, že prijal nápravné opatrenia a od 01.10.2022 budú všetky kontrolné zistenia odstránené, preto nebolo potrebné prijatie ďalších opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 23.08.2022.



### **III.**

## **Informácia o prebiehajúcich kontrolách**

V súčasnosti prebiehajú nasledovné kontroly:

1. Kontrola stavu, evidencie a vymáhania daňových pohľadávok a poplatkov mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č.15/ÚHK/2018.
2. Kontrola č. 08/ÚHK/2022, predmetom ktorej je Kontrola nakladania s majetkom, majetkovými právami mesta Komárno, kontrola zákonnosti a efektívnosti činnosti spoločnosti, kontrola dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelenia a vyúčtovania dotácií, dodržanie použitia finančných prostriedkov v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté u kontrolovaného subjektu COM-MÉDIA spol. s.r.o., Nám. generála Klapku 1, 945 01 Komárne, IČO: 36 522 309.

V Komárne dňa 21.09.2022

**Mgr. Miklós Csintalan**  
hlavný kontrolór