



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 16.2.2023

**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. 05/ÚHK/2022
3. Informatívna správa o kontrole č. 08/ÚHK/2022
4. Informatívna správa o kontrole č. 09/ÚHK/2022
5. Informatívna správa o kontrole č. 10/ÚHK/2022
6. Informatívnu správu o kontrole č. 11/ÚHK/2022
7. Informáciu o prebiehajúcich kontrolách ku dňu 09.02.2023



**Návrh uznesenia - Határozati javaslat:**

**Návrh na uznesenie č. ..../2023**  
**k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

**Mestské zastupiteľstvo v Komárne**

**Berie na vedomie**

1. Informatívnu správu o kontrole č. 05/2022, predmetom ktorej bola 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. Informatívnu správu o kontrole č. 08/2022, predmetom ktorej bola 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.
3. Informatívnu správu o kontrole č. 09/2022, predmetom ktorej bola Kontrola priznávania a vyúčtovania dotácií podľa:
  - a) VZN č. 11/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt s cieľom podpory a rozvoja cestovného ruchu na území mesta Komárno,
  - b) VZN č. 12/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby a ochrany životného prostredia a ochrany zdravia obyvateľstva na území mesta Komárno,
  - c) VZN č. 13/2015 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na sociálne a zdravotné účely,
  - d) VZN 12/2016 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely ochrany a obnovy kultúrnych pamiatok, pamiatkových miest a chránených hrobov v meste Komárno s cieľom zachovania kultúrnych hodnôt v meste Komárno.
4. Informatívnu správu o kontrole č. 10/2022, predmetom ktorej bola kontrola 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 u kontrolovaného subjektu Základná škola Móra Jókaiho s VJM, Ul. mieru č.2, 945 01 Komárne, IČO: 36105881.
5. Informatívnu správu o kontrole č. 11/2022, 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.
6. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 09.02.2023.



I.  
**Informatívna správa z kontroly**  
**č. 05/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 dňa 16.12.2021, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

**Mesto Komárno**  
**Mestský úrad v Komárne, Nám. gen. Klapku č. 1**  
**IČO: 00306 525**

**Predmet kontroly:**

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.

**Cieľom kontroly bolo:**

preveriť, či mesto Komárno pri vedení účtovníctva a zostavení účtovných závierok, nakladaní s pohľadávkami, vykonávaní inventarizácie postupovalo v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a či nastavené mechanizmy fungovali efektívne.

**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.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Po odobratí písomností bola kontrola vykonaná na Útvare hlavného kontrolóra Mesto Komárno od 28.04.2022.

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

1. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p
2. zákon č. 357/2015 Z.z.. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.,
3. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
4. Opatrenie 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 z.n.p.,
5. zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
6. zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p.,
7. zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
8. zákon č. 233/1995 Z.z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení ďalších zákonov v z.n.p.,
9. zákon č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých exekučných konaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
10. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno (účinné do 30.06.2021),



11. Zásady hospodárenia s majetkom Mesta Komárno (účinné od 01.07.2021),
12. VZN č. 16/2019 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Komárno,
13. VZN Mesta Komárno č. 17/2012 o miestnych daniach za psa, za užívanie verejného priestranstva, za ubytovanie, za predajné automaty, za predajné automaty a za nevýherné hracie prístroje v z.n.p.,
14. VZN mesta Komárno č.8/2020 o dani za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta,
15. VZN Mesta Komárno č. 15/2019 o miestnej dani z nehnuteľností,
16. Smernica č. 4/2016 o vedení účtovníctva.

**Kontrola bola vykonaná z dokumentov:**

- účtovná závierka mesta Komárno k 31.12.2021,
- účtovné doklady a podklady k zaúčtovaným odpisom pohľadávok k 31.12.2021,
- inventarizácia účtov vybraných pohľadávok a účtov ich opravných položiek k 31.12.2021,
- písomné výkazy poskytnuté oddelením daní a poplatkov

**Úvod a právny rozbor:**

1. V zmysle § 1 ods. 2 zákona č. **138/1991 Zb. o majetku obcí** v znení neskorších predpisov „Majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnutelné veci vrátane **finančných prostriedkov**, ako aj **pohľadávky** a **iné majetkové práva**, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa tohto zákona alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva prechodom z majetku Slovenskej republiky na základe tohto zákona alebo osobitného predpisu, alebo vlastnou činnosťou“. V zmysle § 7 zákona o majetku obcí:
  - (1) Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.
  - (2) Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä
    - a) udržiavať a užívať majetok,
    - b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,
    - c) **používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,**
    - d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.
2. V zmysle § 29 zákona č. **431/2002 Z.z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov:
  - (1) **Inventarizáciou** overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
  - (2) Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje **riadnu** alebo **mimoriadnu účtovnú závierku**.V zmysle § 30 zákona:
  - (1) Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje **inventúrou**.
  - (2) **Inventúrny súpis** je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Súpis musí obsahovať údaje podľa tohto odseku.
    - (1) **Inventarizačný zápis** je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať náležitosti podľa § 30 ods. 3.
3. Miestne dane a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ich sadzbu, či osoby daňovníkov upravuje zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších



predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach).

4. Jednou zo základných podmienok pre začatie daňového exekučného konania je zisťovanie, či existuje spôsobilý predmet daňovej exekúcie, t. j. či existuje majetok, ktorý môže byť postihnutý niektorým zo spôsobov daňovej exekúcie, ktoré sú vymenované v ustanovení § 98 ods. 1 daňového poriadku. Aj napriek tomu, že obec ako správca dane z nehnuteľností má prehľad o nehnuteľnom majetku daňových subjektov, pre vymáhanie svojich nedoplatkov je pre ňu jednoduchšie vymáhať daňové nedoplatky inými spôsobmi ako daňovou exekúciou predajom nehnuteľného majetku. K jednoduchším spôsobom vymáhania, pokiaľ ide o počet úkonov, patrí daňová exekúcia zrážkami zo mzdy a z iných príjmov a daňová exekúcia prikázaním pohľadávky z účtu.
5. **Záložné právo** je možné definovať (podľa Občianskeho zákonníka) ako vecné právo absolútnej povahy, ktoré slúži na zabezpečenie pohľadávky a jej príslušenstva tým, že záložný veriteľ je oprávnený uspokojiť sa alebo domáhať sa uspokojenia pohľadávky z predmetu záložného práva, ak pohľadávka nie je riadne a včas splnená. Účelom záložného práva je zabezpečiť pohľadávku, preto záložné právo nemôže samo osebe existovať. Je závislé čo do vzniku i čo do trvania na pohľadávke, ktorú má zabezpečiť, t. j. má akcesorický charakter.
6. **Ako prostriedok vymáhania miestnych daní** môže obec využiť inštitút daňového exekučného konania v zmysle § 88 a nasl. zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V tomto prípade daňové nedoplatky vymáha správca dane, teda obec. Tá ako správca dane začína daňové exekučné konanie vydaním rozhodnutia o začatí daňového exekučného konania, podkladom ktorého je exekučný titul v zmysle § 90 ods. 1 Daňového poriadku. Priebeh daňového exekučného konania je upravený príslušnými ustanoveniami Daňového poriadku.

Daňové exekučné konanie končí vydaním daňového exekučného príkazu, na základe ktorého nastáva výkon daňovej exekúcie podľa § 98 a nasl. Daňového poriadku.

Ak ku vymáhaniu nevyužili obce v rámci daňového exekučného konania vlastné kapacity, **mohli obce využiť služby vybraného exekútora**, ktorý v mene obce vymáhal daňové pohľadávky. Obec nemusela zároveň postupovať v zmysle ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), nakoľko exekučné služby predstavujú výnimku v zmysle §1 ods. 2 písm. n) bod 5. zákona o verejnom obstarávaní.

**Od 01. apríla 2017** sa novelou Exekučného poriadku zavádza tzv. **náhodné prideľovanie exekútorov**, a to na základe zoznamu exekútorov sídliačich v príslušnom územnom obvode krajského súdu; exekútora si tak nebude možné vybrať. Pri vymáhaní pohľadávok tak bude potrebné podať návrhy na vykonanie exekúcie a postupovať v zmysle novelizovaného Exekučného poriadku.

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

Ak oprávnený alebo jeho zástupca nemá aktivovanú elektronickú schránku, možno podať návrh na vykonanie exekúcie prostredníctvom ktoréhokoľvek exekútora. Exekútor je v takom prípade zástupcom oprávneného pre doručovanie písomností do vydania poverenia na vykonanie exekúcie

Príslušným na exekučné konania je Okresný súd Banská Bystrica.

## 7. Exekučná amnestia

Dňa 26.6.2019 bol schválený zákon č. 233/2019 Z. z. o ukončení niektorých exekučných konaní v platnom znení (ďalej ako „ZUEK“), ktorého **účinnosťou 1. januára 2020**, dôjde priamo zo zákona k automatickému zastaveniu tzv. starých exekúcií, ak sa na nich nebude



uplatňovať výnimka upravená v § 2 ods. 2 ZUEK. **Starou exekúciou je taká exekúcia, ktorá bola začatá pred 1. aprílom 2017 a je vedená podľa predpisov účinných do 31. marca 2017.**

Automatické zastavenie starých exekúcií sa dotkne veľkého množstva oprávnených. Uvedené sa tak dotkne aj obcí, ak vymáhajú svoje pohľadávky prostredníctvom súdneho exekútora. Starou exekúciou je taká exekúcia, ktorá bola začatá pred 1. aprílom 2017 a je vedená podľa predpisov účinných do 31. marca 2017. Ak sa na konkrétnu exekúciu vzťahujú podmienky v zmysle § 2 ods. 2 ZUEK, účinnosťou zákona ex lege dochádza k zastaveniu exekúcie. O tejto skutočnosti exekútor vyhotoví upovedomenie o zastavení exekúcie, ktoré je povinný odoslať oprávnenému do 180 dní od účinnosti tohto zákona. **Oprávnený bude znášať paušálne trovy**, na ktorých zaplatenie vyzýva exekútor v upovedomení o zastavení exekúcie. Paušálne trovy sú vo výške **35 Eur**; ak je exekútor platiteľom DPH, zvyšuje sa výška paušálnych trov o DPH na **42,00 eur**.

**K zastaveniu starých exekúcií priamo zo zákona dôjde v prípadoch (§ 2 ods. 1 ZUEK):**

- **uplynutia rozhodnej doby**, ak konkrétna exekúcia nespadá pod niektorú z výnimiek v § 2 ods. 2 ZUEK,
- **zániku povinného** bez právneho nástupcu alebo zastavením dedičského konania po povinnom z dôvodu, že nezanechal žiadny majetok alebo zanechal len majetok nepatrnej hodnoty alebo
- dôvod na zastavenie starej exekúcie vyplýva zo zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii v platnom znení.

**Aj napriek uplynutiu rozhodnej doby k zastaveniu starej exekúcie nedôjde v nasledujúcich prípadoch** podľa § 2 ods. ZUEK, ktorými sú:

- uspokojenie práva na nepeňažné plnenie, vrátane uspokojenia práva na peňažné plnenie, ak sú vymáhané v tom istom exekučnom konaní,
- vymoženie pohľadávky vzniknutej pri realizácii spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie financovaných z fondov Európskej únie podľa osobitného predpisu,
- vymoženie plnenia priznaného rozhodnutím inštitúcie, orgánu, úradu a agentúry Európskej únie,
- starú exekúciu, v ktorej bol v posledných 18 mesiacoch pred dňom, keď sa má stará exekúcia podľa tohto zákona zastaviť, dosiahnutý výťažok spolu aspoň vo výške 15 eur, starú exekúciu, v ktorej je povinným ten, koho majetkové pomery ako dlžníka nemožno usporiadať podľa osobitného predpisu upravujúceho konkurzné konanie.

#### **8. Možnosti obce ako môže postupovať vo vymáhaní po zastavení starých exekúcií:**

- a) **Prvou možnosťou** je zo strany oprávneného podať námietky. Obsahom námietky bude namietanie toho, že neboli splnené zákonné predpoklady na automatické zastavenie exekúcie.
- b) **Druhou možnosťou je podanie opätovného návrhu**, ak obec chce vo vymáhaní svojej pohľadávky zastavenej v súlade s podmienkami stanovenými v ZUEK pokračovať. Týmto postupom sa aj pôvodne stará exekúcia dostane do „nového režimu“ a rozhodovať o nej bude špecializovaný súd, ktorým je Okresný súd Banská Bystrica. Ak veriteľ chce pokračovať vo vymáhaní pohľadávky, opätovný návrh už podáva na Okresný súd Banská bystrica spolu s prílohami podľa § 9 ods. 1 ZUEK. **Opätovný návrh je potrebné podať najneskôr do 1 roka od ukončenia starej exekúcie**, nakoľko podľa § 9 ods. 2 ZUEK sa pohľadávka vymáhaná v starej exekúcii nepremlíči skôr ako uplynie 1 rok od ukončenia exekučného konania.



## **Kontrolné zistenia:**

### **1. Kontrola plnenia opatrení**

Ku kontrole č. 15/ÚHK/2018, predmetom ktorej bola „kontrola stavu záväzkov a vymáhania pohľadávok Mesta Komárno za rok 2017 a 06/2018, ako aj kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole č. 07/ÚHK/2015“, boli prijaté nápravné opatrenia príkazom primátora č. 3/2019 zo dňa 15.07.2019.

Dňa 28.08.2020 bola listom č. 60709/27638/PREDN/2020 predložená Správa o prijatí opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 15/ÚHK/2018.

Prijaté opatrenia na vykonanie mimoriadnej inventúry a vydanie interného predpisu na správu a vymáhanie pohľadávok neboli splnené.

Opatrenia k výzve exekútorom o podávanie informatívnych správ o stave exekúcií, opatrenie k výzve obcí na uhradenie pohľadávok Spoločnému stavebnému úradu a na zriadenie Oddelenia na vymáhanie pohľadávok boli splnené. Ostatné prijaté opatrenia sa plnia priebežne so striedavo účinným výsledkom.

### **2. Vykazovanie pohľadávok a opravných položiek**

Pohľadávka predstavuje právo na finančné plnenie vznikajúce z obchodných a iných vzťahov. V prípade orgánov samosprávy vznikajú najmä z miestnych daní a poplatkov.

Vykazovanie pohľadávok upravuje Smernica č. 4/2016 o vedení účtovníctva.

Mesto Komárno vedie vo svojom účtovníctve pohľadávky voči odberateľom, pohľadávky z daňových príjmov (daň z nehnuteľnosti, z užívania verejného priestranstva, z ubytovania, poplatok za komunálne a drobné stavebné odpady a iné), pohľadávky z nedaňových príjmov (z prenájmu a predaja majetku, z pokút a iné), iné pohľadávky a ostatné pohľadávky.

Výška pohľadávok sa zrealizuje opravnými položkami, tzn. že k pohládkam, pri ktorých sa predpokladá, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ako aj k sporným pohládkam sa tvoria opravné položky, ktorými sa prechodne znižuje hodnota pohľadávok. Ocenenie pohľadávok prostredníctvom opravných položiek je dôležité pre objektívne vykázanie hodnoty majetku a v rozhodujúcej miere ovplyvňuje príjmovú časť rozpočtu. Výška opravnej položky zobrazuje riziko možného nezaplatenia. Opravné položky sú vykazované v súvahe formou korekcie.

#### **2.1 Stav krátkodobých pohľadávok k 31.12.2021 uvádza nasledovná tabuľka:**

<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>3 837 052,01</b>
Z toho:	
Ostatné pohľadávky	2 137,24
Pohľadávky z nedaňových príjmov	2 924 034,75
Pohľadávky z daňových príjmov	679 654,50
Pohľadávky voči zamestnancom	210,00
Iné pohľadávky	13 559,23
Transfery mimo VS	217 456,29

#### **Krátkodobé pohľadávky v celkovej výške 3 837 052,01 eur tvorili v roku 2021:**

- 3,48-percentný podiel na celkovom majetku a
- 19,75-percentný podiel na obežnom majetku mesta.

K vykazaným pohládkam boli tvorené opravné položky (korekcia) celkom vo výške **2 519 332,51 eur**, ktoré znižujú hodnotu majetku mesta Komárno.



**2.2 Prehľad vybraných krátkodobých pohľadávok v rokoch 2017 až 2021:**

Druh pohľadávky	stav k 31.12.2017	stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2020	stav k 31.12.2021	Podiel oprav. položiek k pohľadávkam
-----------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	--

**Nedaňové pohľadávky**

318 11 Komunál. odpad – paušál	1 414 196,74	1 468 397,02	1 418 237,62	1 532 183,36	<b>1 571 467,80</b>	
318 12 Komunál. odpad – množstvový						
391 13 Opravná položka	866 766,37	995 800,09	1 188 984,62	1 283 865,64	<b>1 307 607,74</b>	<b>83,21%</b>
318 7 Poplatok za alkohol a tabak	4 376,55	4 376,55	1 785,39	1 785,39	<b>1 453,45</b>	
391 22 opravná položka	4 332,78	4 376,55	1 785,39	1 785,39	<b>1 453,45</b>	<b>100%</b>

**Daňové pohľadávky**

319 1 Daň z nehnuteľnosti	892 877,63	897 196,96	763 217,87	860 452,00	<b>621 866,37</b>	
391 11 opravná položka	667 028,23	682 689,66	621 817,73	617 142,36	<b>445 540,16</b>	<b>71,65%</b>
319 2 Daň za psa	26 470,98	27 034,29	26 370,40	27 343,75	<b>27 978,92</b>	
391 12 opravná položka	21 040,99	20 968,04	21 307,04	25 313,57	<b>25 059,84</b>	<b>89,57%</b>
319 3 VOGA garáže	382,53	372,57	362,61	352,65	<b>342,69</b>	
netvorená opravná položka						
319 4 Daň za užív. verej. Priestr.	12 490,04	23 108,69	20 633,66	27 056,51	<b>27 105,21</b>	
391 23 opravná položka	1 108,13	1 108,13	1 108,13	15 406,75	<b>18 280,28</b>	<b>67,44%</b>
319 5 Daň za ubytovanie	407,46	1 210,66	1 005,56	1 567,91	<b>1 386,96</b>	
netvorená opravná položka						
319 6 Daň za nevýhr. hracie prístr.	864,35	983,52	1 244,77	974,35	<b>974,35</b>	
391 20 opravná položka	864,35	874,26	887,24	973,41	<b>940,41</b>	<b>96,52%</b>

773 Nevymožiteľné pohľadávky	964 215,71	964 215,71	935 156,58	646 369,58	<b>646 369,58</b>	
------------------------------	------------	------------	------------	------------	-------------------	--

V tabuľke je uvedený stav vybraných daňových a nedaňových pohľadávok a ich opravných položiek evidovaných v účtovníctve kontrolovaného subjektu v rokoch 2017 až 2021.

K uvedeným pohľadávkam, pri ktorých sa predpokladá, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ako aj k sporným pohľadávkam (okrem pohľadávok vedených na účte 319 3-VOGA garáže a 319 5-Daň za ubytovanie) boli tvorené opravné položky.

Tabuľka dokumentuje vysoký podiel opravných položiek z brutto hodnoty jednotlivých pohľadávok.

Najväčší podiel z nedaňových pohľadávok vykazujú pohľadávky z poplatkov za komunálny odpad a z daňových pohľadávok pohľadávky za daň z nehnuteľnosti.

Na účte 773 - Nevymožiteľné pohľadávky neboli od roku 2017 odpísané, jediným pohybom boli úbytky a to: v roku 2018 vyradenie pohľadávok z dôvodu premlčania alebo bezvýsledného vymáhania vo výške 29 059,13 eur a v roku 2020 preradenie pohľadávky vo výške 288 787,00 eur na účet 776 - Podmienené pohľadávky.

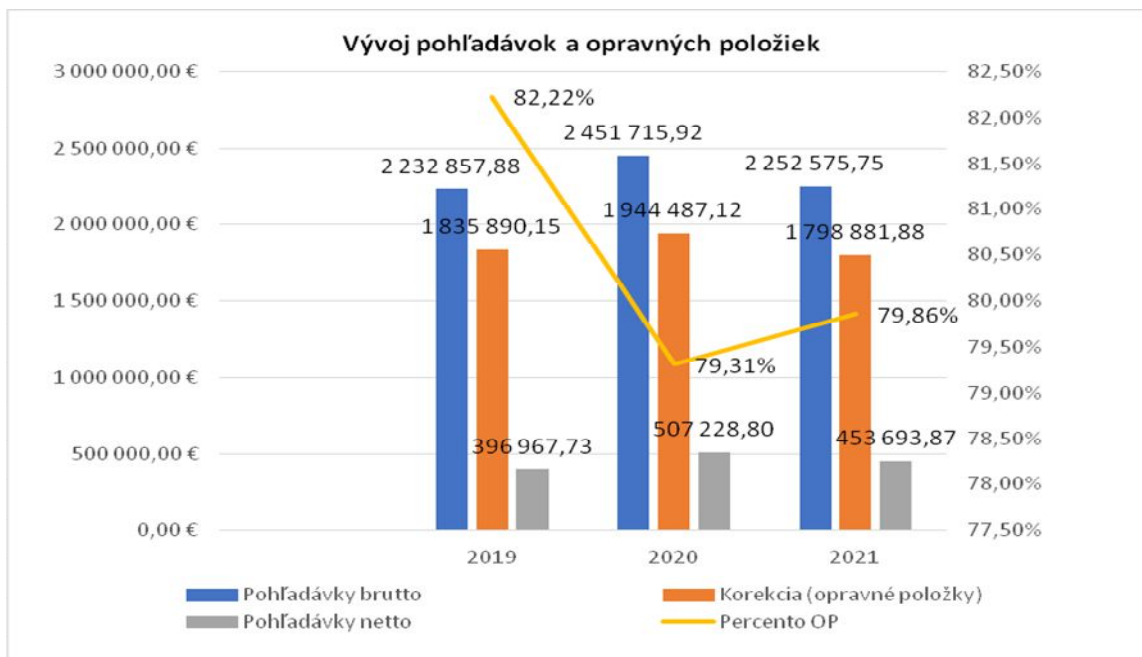
**2.3 Vybrané pohľadávky a ich opravné položky v rokoch 2019 – 2021 z vyššie uvedenej tabuľky:**

Rok	Pohľadávky brutto	Korekcia (opravné položky)	Pohľadávky netto	Percento OP
2019	2 232 495,27	1 835 890,15	396 967,73	82,22%
2020	2 451 715,92	1 944 487,12	507 228,80	79,31%
2021	2 252 575,75	1 798 881,88	453 693,87	79,86%





**2.4 Vývoj vybraných pohľadávok a opravných položiek za roky 2019, 2020 a 2021:**



Vysoký stav opravných položiek vytvorený k pohľadávkam je prejavom neefektívneho systému práce s pohľadávkami, výška opravných položiek znižuje jej menovitú hodnotu.

**2.5 Odpis pohľadávok**

**Správne ocenenie pohľadávok** prostredníctvom opravných položiek je dôležité nielen pre **objektívne vykázanie hodnoty majetku** účtovnej jednotky, ale v rozhodujúcej miere ovplyvňuje aj príjmovú časť rozpočtu.

Odpis pohľadávky predstavuje trvalé zníženie hodnoty pohľadávok, t.j. trvalé vyradenie pohľadávky z majetku z iného dôvodu, než je jej úhrada.

Mesto Komárno v roku 2021 k 31.12.2021 trvalo upustilo od vymáhania pohľadávok a zrealizovalo ich odpis v celkovej výške **263 481,05** eur.

Z toho odpísané pohľadávky vo výške **245 044,31** eur tvorili pohľadávky, ktoré sa týkali daní podľa osobitného predpisu, zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p..

Odpísanie daňových pohľadávok sa riadi zákonom č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

**Výšku odpísaných pohľadávok, ktoré boli predmetom kontroly, podľa jednotlivých rokov uvádza tabuľka:**

	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
<b>Odpis pohľadávok celkom, z toho:</b>	<b>89 936,17</b>	<b>60 700,29</b>	<b>290 546,87</b>	<b>206 735,01</b>	<b>263 481,05</b>
Komunálny odpad	2 606,95	30 267,40	34 894,91	16 601,11	43 079,30
Daň za psa	43,70	1 186,93	1 001,85	326,93	270,84
Daň za užív. verej.priestr.	300,00	-	73 031,36	-	-
Daň z nehnuteľnosti	82 775,52	-	54 378,53	33 803,17	201 361,13
Daň za ubytovanie	-	-	-	-	1,10
Daň za alkohol a tabak	-	-	-	-	331,94
<b>Spolu odpis vybraných pohľadávok</b>	<b>85 726,17</b>	<b>31 454,33</b>	<b>163 306,65</b>	<b>50 731,21</b>	<b>245 044,31</b>



**Kontrolné zistenia:**

1. V kontrolovanom období mesto Komárno nevykonávalo dôslednú analýzu pohľadávok a pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam neuplatnilo zásadu opatrnosti, neboli tvorené opravné položky vo všetkých odôvodnených prípadoch (daň za ubytovanie, VOGA), čím nemalo preukazné informácie o stave ich vymožiteľnosti.
2. Kontrolou bolo zistené, že k trvalému upusteniu od vymáhania pohľadávok, resp. odpisu pohľadávok bolo pristúpené buď z titulu zastavenia daňového konania, nevyožiteľnosti pohľadávky, zániku daňového nedoplatku a v jednom prípade premlčania práva na vymáhanie nedoplatku (právo na vymáhanie daňového nedoplatku zaniklo po 20 rokoch) alebo z titulu odpustenia poplatku v zmysle ustanovenia §82 ods.3 zákona č. 582/2004 Z.z.  
*Pri odpisovaní pohľadávok kontrolovaný subjekt postupoval v súlade so zákonom č. 563/2009 Z.z. a so Zásadami s majetkom mesta Komárno.*
3. Vo vnútornom predpise Mesta Komárno chýba postup na sledovanie odpísaných pohľadávok a ich následné vyradenie z podsúvahovej evidencie.
4. Kontrolovaný subjekt tým, že nezaevidoval odpísané pohľadávky na podsúvahovom účte, nepostupoval v zmysle ustanovenia §79 ods.2 Postupov účtovania a §21 ods.2 Smernice č.4/2016 o vedení účtovníctva.

**3 Prehľad o stave jednotlivých druhov pohľadávok na základe výkazov poskytnutých OEaF MsÚ listom 16366/7401/PRI/2022 zo dňa 20.04.2022:**

**3.1 Poplatok za komunálne odpady**

MP KO	Vytvorené v €	Nedoplatok v € k 31.12.2017	Nedoplatok v € k 31.08.2020	zniženie nedoplatku v € v období 31.12.2017 31.08.2020	Nedoplatok v € k 31.12.2021	Nedoplatok v € k 31.03.2022	Zníženie nedoplatku v € v období 31.12.2021 31.03.2022
ROK 2004	599 959,58	27 653,11	24 743,69	2 909,42	23 257,22	22 798,37	458,85
ROK 2005	712 724,68	46 642,28	41 847,24	4 795,04	39 918,89	39 313,37	605,52
ROK 2006	669 933,27	39 097,70	31 370,50	7 727,20	28 828,05	28 181,32	646,73
ROK 2007	707 135,25	42 322,50	34 943,22	7 379,28	31 635,06	30 931,59	703,47
ROK 2008	829 115,42	54 012,59	42 172,60	11 839,99	38 451,63	37 804,23	647,40
ROK 2009	841 495,43	68 742,14	53 349,90	15 392,24	48 876,80	48 051,93	824,87
ROK 2010	796 543,99	75 313,67	58 293,75	17 019,92	53 123,21	52 323,58	799,63
ROK 2011	818 354,20	76 745,46	62 746,24	13 999,22	56 905,44	55 991,29	914,15
ROK 2012	811 237,58	77 368,36	61 746,49	15 621,87	55 154,99	54 016,70	1 138,29
ROK 2013	1 225 662,31	129 421,10	95 382,93	34 038,17	85 614,94	82 709,27	2 905,67
ROK 2014	1 184 669,89	148 351,10	108 621,76	39 729,34	97 797,27	94 652,75	3 144,52
ROK 2015	1 202 610,42	167 780,88	118 644,07	49 136,81	107 000,32	104 722,07	2 278,25
ROK 2016	1 222 529,17	202 339,24	121 795,18	80 544,06	107 785,79	104 671,19	3 114,60
ROK 2017	1 204 846,72	321 345,78	143 714,68	177 631,10	124 748,57	121 941,04	2 807,53
ROK 2018	1 221 686,39	-	155 650,11	-	131 990,65	129 416,45	2 574,20
ROK 2019	1 207 579,14	-	191 400,36	-	143 715,89	140 229,86	3 486,03
ROK 2020	1 392 505,44	-	632 323,45	-	174 664,19	167 724,69	6 939,50
ROK 2021	1 391 242,59	-	-	-	279 247,10	239 263,85	39 983,25
SPOLU	18 039 831,47			477 783,68			73 972,46

**Kontrolou boli zistené nasledovné súčty stĺpcov:**

	18 039 831,47	1 477 135,91	1 978 746,17	477 763,66	1 628 716,01	1 554 743,55	73 972,46
--	---------------	--------------	--------------	------------	--------------	--------------	-----------



# M E S T O K O M Á R N O

## KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-64/2023

### 3.2 Daň z nehnuteľností:

DzN	Vytvorené v €	Nedoplatok v € k 31.12.2017	Nedoplatok v € k 30.06.2018	Nedoplatok v € k 31.12.2021	Nedoplatok v € k 31.03.2022	Zníženie nedoplatku v € v období od 31.12.2021 do 31.03.2022
ROK 1997	28 727,66	4 210,67	0,00	-	-	-
ROK 1998	18 087,25	3 884,11	3 884,11	-	-	-
ROK 1999	109 317,06	23 441,78	23 441,78	-	-	-
ROK 2000	297 024,42	187 674,94	187 674,94	2 308,76	-	2 308,76
ROK 2001	220 922,05	119 406,01	119 394,63	118 590,45	-	118 590,45
ROK 2002	190 834,29	92 018,47	92 018,47	91 610,38	91 610,38	-
ROK 2003	147 111,32	16 254,17	16 185,26	15 509,37	15 509,37	-
ROK 2004	1 074 377,05	2 820,93	2 820,91	1 908,66	1 908,66	-
ROK 2005	1 395 025,30	14 760,53	14 754,73	1 718,82	1 718,82	-
ROK 2006	1 299 980,89	5 133,07	5 119,84	4 593,10	4 593,10	-
ROK 2007	1 355 593,25	5 948,49	5 935,26	5 500,42	5 500,42	-
ROK 2008	1 651 609,64	3 414,86	3 412,54	2 931,80	2 912,46	19,34
ROK 2009	1 667 282,46	7 752,72	7 707,05	4 391,05	4 367,71	23,34
ROK 2010	1 687 205,05	14 758,76	14 626,07	9 545,85	9 522,51	23,34
ROK 2011	1 653 142,59	15 039,51	14 948,18	10 855,77	10 832,43	23,34
ROK 2012	1 678 213,62	27 399,62	24 256,31	18 111,38	18 088,04	23,34
ROK 2013	1 552 637,16	29 119,04	31 003,40	15 895,19	15 869,92	25,27
ROK 2014	1 683 198,36	40 011,32	41 867,58	23 145,31	22 693,50	451,81
ROK 2015	1 701 450,30	42 965,64	38 765,49	22 061,33	22 015,83	45,50
ROK 2016	1 802 566,35	57 315,37	71 266,99	33 994,05	33 685,84	308,21
ROK 2017	1 829 206,73	165 540,75	100 435,10	23 293,57	22 949,65	343,92
ROK 2018	1 799 223,16			22 942,10	22 236,78	705,32
ROK 2019	1 842 706,17			19 568,58	18 257,81	1 310,77
ROK 2020	2 135 756,45			59 422,68	52 051,42	7 371,26
ROK 2021	2 133 458,69			138 181,92	108 280,33	29 901,59
<b>SPOLU</b>	<b>29 125 450,54</b>					<b>161 475,56</b>

### Kontrolou boli zistené nasledovné súčty stĺpcov:

	<b>30 954 657,27</b>	<b>878 870,76</b>	<b>819 518,64</b>	<b>646 080,54</b>	<b>484 604,98</b>	<b>161 475,56</b>
--	----------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

### 3.3 Daň za psa:

DzPsa	Vytvorené v €	Nedoplatok v € k 31.12.2017	Nedoplatok v € k 31.08.2020	zníženie nedoplatku v € v období 31.12.2017 31.08.2020	Nedoplatok v € k 31.12.2021	Nedoplatok v € k 31.03.2022	Zníženie nedoplatku v € v období 31.12.2021 31.03.2022
ROK 1999	132,76	33,19	33,19	0,00	0,00	0,00	0,00
ROK 2000	414,88	66,38	33,19	33,19	33,19	0,00	33,19
ROK 2001	862,75	183,51	117,13	66,38	117,13	14,93	102,20
ROK 2002	1 367,34	248,18	181,80	66,38	181,80	147,66	34,14
ROK 2003	2 279,21	446,26	313,50	132,76	313,50	305,31	8,19
ROK 2004	12 505,84	632,11	432,97	199,14	432,97	424,78	8,19
ROK 2005	15 497,48	769,91	630,26	139,65	610,63	567,49	43,14
ROK 2006	16 128,31	1 011,18	865,15	146,03	822,02	778,88	43,14
ROK 2007	17 876,90	1 149,96	944,20	205,76	876,18	833,04	43,14
ROK 2008	18 323,27	1 309,07	1 080,19	228,88	1 033,75	990,61	43,14



# M E S T O K O M Á R N O

## KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-64/2023

ROK 2009	34 059,01	3 720,27	3 034,61	685,66	2 598,29	2 442,25	156,04
ROK 2010	21 766,56	2 074,22	1 709,42	364,80	1 534,61	1 450,71	83,90
ROK 2011	23 720,65	2 065,95	1 781,45	284,50	1 661,05	1 577,15	83,90
ROK 2012	23 345,00	2 476,82	1 962,62	514,20	1 776,52	1 714,52	62,00
ROK 2013	23 305,75	1 803,72	1 477,50	326,22	1 369,23	1 332,73	36,50
ROK 2014	24 368,52	1 709,54	1 350,22	359,32	1 240,87	1 240,87	0,00
ROK 2015	24 717,95	1 765,44	1 378,94	386,50	1 314,35	1 314,35	0,00
ROK 2016	25 009,19	2 555,54	1 666,14	889,40	1 472,94	1 418,19	54,75
ROK 2017	24 737,07	3 886,97	2 042,18	1 844,79	1 772,95	1 699,95	73,00
ROK 2018	24 801,38		2 441,56		1 896,67	1 856,37	40,30
ROK 2019	24 493,86		2 997,06		2 244,36	2 127,25	117,11
ROK 2020	24 048,22		8 155,85		2 264,02	2 151,02	113,00
ROK 2021	22 875,76				3 864,21	3 392,76	471,45
SPOLU				6 873,56			1 650,42

Kontrolou boli zistené nasledovné súčty stĺpcov:

	406 637,66	27 908,22	34 629,13	6 873,56	29 431,24	27 780,82	1 650,42
--	------------	-----------	-----------	----------	-----------	-----------	----------

K ostatným pohľadávkam, ktoré boli predmetom kontroly neboli poskytnuté výkazy.

### Kontrolné zistenie:

V zmysle § 9 ods. 9 Smernice č. 4/2016 o vedení účtovníctva: „Údaje z agendovej (evidenčnej) časti pohľadávok – predpis pohľadávok zamestnanci dotknutých oddelení zodpovední za evidenciu týchto pohľadávok sú povinní do 10. - tich pracovných dní nasledujúceho mesiaca po ukončení a uzavretí mesačného spracovania pohybov - predpisov podľa jednotlivých evidencií pohľadávok odovzdať formulár štatistického spracovania s údajmi v súlade s § 5 ods. 4.“

Kontrolou bolo zistené, že údaje z evidencie daňových a nedaňových pohľadávok vedené Oddelením daní a poplatkov nesúhlasia s údajmi v účtovníctve z dôvodu nedodržania vyššie citovaného ustanovenia interného predpisu.

### Odporúčanie:

Do vnútorného predpisu uviesť sledovanie odpísaných pohľadávok, napr. po dobu 5 rokov od doby odpísania.

- 4 V roku 2021 vymáhanie pohľadávok ešte malo zabezpečovať Oddelenie vymáhania pohľadávok

4.1 Oddelenie daní a poplatkov vykonávalo aj v tomto období úkony smerujúce k zabezpečeniu pohľadávok, podľa nižšie uvedeného tabuľkového prehľadu:

Výkaz o úkonoch pri zabezpečení pohľadávok - rok 2021- (poskytnutý lisom 16366/7401/2022)		
Oddelenie daní a poplatkov	Celkový počet úkonov	Hodnota zabezpečených pohľadávok v eur
Zriadenie záložného práva – kataster	44	68 778,33
Prihlasovanie pohľadávok do konkurzného konania	0	0,00
Prihlasovanie pohľadávok do dedičského konania	19	3 421,30
Prihlasovanie pohľadávok do dražby	0	0,00
Uzatváranie dohôd o splátkach	74	15 969,76
Podania návrhov na súdy - vydanie platobného rozkazu	0	0,00
Iné podania návrhov na súdy	0	0,00
Ostatné úkony	5	221,20
<b>Spolu</b>	<b>142</b>	<b>88 390,59</b>

Oddelenie daní a poplatkov od roku 2022 po zrušení Oddelenia vymáhania pohľadávok už vykonávalo okrem zabezpečovacích úkonov aj vymáhanie pohľadávok.



4.2 Nižšie uvedená tabuľka obsahuje prehľad úkonov za 1. štvrťrok 2022:

Výkaz o úkonoch pri zabezpečení pohľadávok - rok 2022- (poskytnutý lisom 16366/7401/2022)		
Oddelenie daní a poplatkov	Celkový počet úkonov	Hodnota zabezpečených pohľadávok v eur
Exekučné konania (nedokončené) – rozhodnutia	4	5 109,15
Zriadenie záložného práva – kataster	4	3 879,00
Prihlasovanie pohľadávok do konkurzného konania	55	15 335,41
Prihlasovanie pohľadávok do dedičského konania	74	13 592,98
Prihlasovanie pohľadávok do dražby	0	0,00
Uzatváranie dohôd o splátkach	0	0,00
Podania návrhov na súdy – vydanie platobného rozkazu	0	0,00
Iné podania návrhov na súdy	0	0,00
Ostatné úkony	3	157,49
<b>Spolu</b>	<b>140</b>	<b>38 074,03</b>

Štyri nedokončené exekúcie za jeden celý štvrťrok považujeme za nepatrné množstvo vzhľadom na celkový počet dlžníkov a výšku pohľadávok.

5 Tabuľkový prehľad o stave a priebehu exekúcií k 31.12.2021 za mesto Komárno celkom:

poskytnutý lisom 16366/7401/2022)							
Meno exekútora	Celkový počet exekučných prípadov	Celková hodnota exekučných prípadov v €	Celkový počet vymožených exek. prípadov	Celková vymožená suma v eur	Počet zastavených starých exekúcií	Celková hodnota zastavených exekúcií	Vyplatená suma exekútorovi za zastavené exe.
JUDr. Gasper	5 000	473 770,54	1 063	58 020,64	715	*	30 030,00
			402	35 501,26			
JUDr. Markovič	4 859	*	198	8 132,97	2 397	*	100 674,00
			169	10 202,54			
JUDr. Pekár	5 493	358 420,59	2 498	139 181,46	2 636	172 940,00	110 712,00
			42	1 862,36			
JUDr. Szabó	672	101 211,12	419	70 805,29			
JUDr. Ailerová			9	234,59	277	*	11 634,00
JUDr. Boncseková	1 289	107 658,74	175	36 906,33			
JUDr. Krutý			40	1 455,95	290	51 140,00	12 180,00
JUDr. Tóth	1	235,62	0		0		
JUDr. Štorek	1	981,10	0		0		
JUDr. Stodola	1	771,53	1	771,53	0		
<b>Spolu</b>	<b>17 316</b>	<b>1 043 049,24</b>	<b>5 016</b>	<b>363 074,92</b>	<b>6 315</b>	<b>224 080,00</b>	<b>265 230,00</b>

Stav k 20.09.2019

Hromadné platby od 16.03.2017 do 24.6.2019

Stav podľa ISS MIS k 31.12.2016

Stav v ISS CG od 1.07.2019 (nie je kompletný)

\*Neuvedené údaje v tabuľke neboli k dispozícii



**Vysvetlenie úradu k tabuľke:**

Údaje z ISS MIS neboli konvertované pre nedopracovanosť modulu Exekúcie v ISS CG (sprístupnený v decembri 2018), podľa OEaF MsÚ Komárno dodatočné ručné zadávanie údajov do ISS CG by bolo neefektívne, pracné a nepresné, neúplné a ich vypovedacia hodnota by bola nekorektná a nepoužiteľná. Úhrady, ktoré sú evidované (zaúčtované) v module DN, resp. PO a boli vykonané pred zadaním nedoplatkov do modulu EX, nie je možné dodatočne zadať do tohto modulu.

Úhrady pri zaúčtovaní menia poznámku, preto nie je možné ich identifikácia podľa platiteľa, identifikácia podľa účtu platiteľa cez internetbanking je nemožný, nakoľko údaje po fúzii s ČSOB nie sú prístupné.

**Kontrolné zistenie:**

Z predloženého výkazníctva o stave a priebehu exekúcií nie je možné vyhodnotiť stav exekúcií k 31.12.2021, nakoľko poskytnuté údaje sú nekompletné, údaje sú k rôznym dátumom a nie je vykázaný u všetkých exekútoroch objem vymožených finančných prostriedkov.

Mesto Komárno do 31.03.2017 zabezpečovalo vymáhanie daňových nedoplatkov iba prostredníctvom vybraných exekútorov. Po tomto termíne neboli podané návrhy na exekúciu Okresnému súdu Banská Bystrica, príslušnému na exekučné konania.

Mesto Komárno do roku 2022 nevyužívalo možnosť vymáhania daňových nedoplatkov vlastnými zamestnancami.

Vymáhanie daňových pohľadávok nebol efektívny, najmä z dôvodu nevyužívania všetkých zákonných spôsobov vymáhania týchto pohľadávok.

Vysoký počet exekúcií je z toho dôvodu, že veľký počet návrhov bol podaný na toho istého dlžníka za každý druh pohľadávky (často vzniknutých v jednom roku) a za každý rok osobitne.

V prípade vymáhania pohľadávok na základe výkazu všetkých nedoplatkov jedného dlžníka v jednom konaní mohlo mesto Komárno ušetriť čas, námahu a množstvo administrácie, ako aj finančné prostriedky na poplatkoch za zastavené staré exekúcie, ktorých súčet bol často vyšší, ako súčet samotných pohľadávok za jedného dlžníka.

**Záver:**

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení je možné konštatovať, že vymáhaniu pohľadávok kontrolovaného subjektu sa nevenovala dostatočne náležitá pozornosť, že Mesto Komárno v kontrolovanom období nemalo nastavený efektívny a účinný systém riadenia práce s pohľadávkami, ktoré sú dôležitým a plánovaným zdrojom príjmov mesta a od úspešnosti ich vymoženia závisí plnenie zákonných kompetencií mesta voči občanom, tým nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Boli zistené nedostatky a značné rezervy vo finančnom riadení i v účinnosti nastavenia a fungovania postupov vymáhania pohľadávok, kontrolných mechanizmov predovšetkým v činnosti riadiacich zamestnancov mesta, interných procesoch a predpisoch, ako aj v nejednoznačne stanovených kompetenciách a zodpovednosti jednotlivých zamestnancov a organizačných zložiek mesta.

Od 01.04.2017 bolo začaté iba nepatrné množstvo exekúcií, čo je dôvodom vysokého stavu a nárastu pohľadávok.

K závažným nedostatkom pri správe pohľadávok okrem toho, že nevyužilo všetky právne prostriedky na včasné uplatňovanie svojich práv, patrilo aj zistenie nesprávnej, neúplnej, nepresnej evidencia pohľadávok a exekúcií.



Údaje poskytnuté z ISS z evidencie pohľadávok vedenej ODaP nesúhlasia s údajmi v účtovníctve, nakoľko kontrolovaný subjekt nepostupuje v zmysle ustanovenia § 9 ods.7 (správne číslovanie by malo byť 8.) Smernice č.4/2016 o vedení účtovníctva, podľa ktorého: „Údaje z agendovej (evidenčnej) časti pohľadávok – predpis pohľadávok zamestnanci dotknutých oddelení zodpovední za evidenciu týchto pohľadávok sú povinní do 10. - tich pracovných dní nasledujúceho mesiaca po ukončení a uzavretí mesačného spracovania pohybov - predpisov podľa jednotlivých evidencií pohľadávok odovzdať formulár štatistického spracovania s údajmi v súlade s § 5 ods. 4.

Tým, že nie sú vzájomne odsúhlasené, spárované údaje nie je zaručené verné a pravdivé zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

### Odporúčanie:

Na základe kontrolou zistených nedostatkov kontrolný orgán odporúča:

1. stanoviť do ďalšieho obdobia strategické ciele a zadefinovať merateľné ukazovatele pre oblasť vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti, ktorých cieľom bude pravidelná kontrola vývoja, prípadne prijímanie ďalších opatrení na zefektívnenie činnosti v danej oblasti,
2. prijať opatrenia na zvýšenie efektívnosti pri vymáhaní všetkých pohľadávok aby sa zamedzilo medziročnému nárastu pohľadávok, zároveň je potrebné v maximálnej miere zabezpečiť včasné vymoženie pohľadávok najvhodnejšími zákonnými možnosťami, zvoliť také postupy, v rámci ktorých bude možné v reálnom čase zablokovať účty dlžníkov a vymáhať nedoplatky.
3. Vzhľadom na závažnosť zistení štvrťročne predkladať informatívnu správu mestskému zastupiteľstvu o stave vymáhania pohľadávok s konkrétnym prehľadom o forme vymáhania, počte a finančnom vyjadrení začatých a ukončených konaní podľa jednotlivých druhov pohľadávok, čím sa zabezpečí transparentné a objektívne informovanie volených zástupcov samospráv o stave a vývoji majetku.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote päť pracovných dní odo dňa doručenia tohto návrhu správy, t.j. do 17.06.2022.

Námietky boli podané listom č. 66/7401/OEaF/2022-2 dňa 28.06.2022 (**Príloha č. 1**).

Kontrolný orgán v zmysle § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov preveril opodstatnenosť námietok. Počas preverenia požiadal o doplnenie informácií.

Dňa 17.08.2022 bol predložený aj Právny rozbor k záverom kontroly č. 05/ÚHK/2022, vypracovaný na základe jeho objednávky a podľa zmluvy advokátskou kanceláriou LÖWI & LÖWI s.r.o.. Keďže tento dokument je právny rozbor (právná analýza) obsahujúci výklad a právny názor **k záverom návrhu správy** advokátskej kancelárie, pričom advokátska kancelária nezodpovedá za prípadný iný a odlišný výklad alebo právny názor subjektov, najmä súdov a orgánov, o čom klienta poučilo. (**Príloha č. 2**)

Podľa základných pravidiel kontroly § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov povinná osoba (ÚHK) **je povinná** „preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným **nedostatkom**, navrhnutým **odporúčaniam**, k **lehote** na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ...”, teda zákon neukladá preverovať právny rozbor k **záveru návrhu správy**, preto k tomuto právnemu rozboru kontrolný orgán sa nevyjadril.

Preverením opodstatnenosti námietok bolo zistené, že námietky bolo čiastočne opodstatnené, čo je v Správe zohľadnené (**Príloha č. 3**).





Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 14.09.2022 o 08:30 hod. na Útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

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

za kontrolovaný subjekt: Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta  
Ing. Bohumír Kóňa, vedúci OEaF

**Kontrolovanému subjektu sa ukladá:**

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) 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 15.10.2022.
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. f) a písm. g) zákona o finančnej kontrole a audite splniť prijaté opatrenia v lehote do 31.12.2022 a predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa bola vypracovaná dňa 27.09.2022

## **II.**

### **Informatívna správa z kontroly**

### **č. 08/ÚHK/2022**

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 Komárna na II. polrok 2022, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1744/2022 dňa 16.06.2022 Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

**COM-MÉDIA spol. s r.o.**  
**Nám. generála Klapku 1, 945 01 Komárne**  
**IČO: 36 522 309**  
**Okresný súd v Nitre, vložka číslo: 10451/N**

**Predmetom kontroly bola:**

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.

**Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** Po predložení písomnej dokumentácie k predmetu kontroly bola kontrola vykonaná v termíne od 23.08.2022.

**Cieľom kontroly bolo zistenie:**

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi a všeobecne platnými právnymi predpismi a prispieť km zlepšeniu činnosti spoločnosti,
2. správnosti a úplnosti zakladateľskej dokumentácie a vnútroorganizačných smerníc spoločnosti,
3. správnosti nakladania s majetkom a majetkovými právami mesta Komárno,
4. výsledkov hospodárenia spoločnosti,





5. použitia finančných prostriedkov poskytnutých zakladateľom správnosti vedenia účtovníctva, výkazníctva a vykonávania inventarizácie,
6. mzdovú a personálnu oblasť,
7. príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a splnenie opatrení prijatých na ich nápravu,
8. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

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

1. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
3. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. zák. č. 513/1991 Zb. obchodný zákonník v znení neskorších predpisov,
5. zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
6. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
7. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
8. zák. č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
9. Zásady hospodárenia s majetkom Mesta Komárno s účinnosťou od 01.07.2021.

**Kontrolovaná dokumentácia:**

Výpisy z obchodného registra, stanovy, zakladateľská listina, zápisnice z valného zhromaždenia, správy dozornej rady, interné predpisy, finančné výkazy pre účtovné obdobie rok 2021 – súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky, hlavná kniha, osobné spisy.

**ÚVOD**

1. **Spoločnosť COM-MÉDIA spol. s r.o.** bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 21.10.1996 podľa §§ 56 až 75 a §§ 105 až 153 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov v zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne číslo 229/1996 zo dňa 3. júla 1996, svoje pôsobenie začala 01.08.1997. Poslaním spoločnosti je vydávanie dvojtýždenníka Komárňanské listy a vysielanie mestskej televízie podľa platnej licencie.

Dôvodom založenia obchodnej spoločnosti bolo, ako formy hospodárenia, zabezpečenie televízneho vysielania, nakoľko v čase zakladania mohla byť udelená licencia iba pre obchodné spoločnosti.

**2. Základné informácie o kontrolovanom subjekte**

<b>Názov:</b>	COM-MÉDIA, spol. s r.o.
<b>Deň zápisu do OR:</b>	01.08.1997
<b>Právna forma:</b>	spoločnosť s ručením obmedzeným
<b>100 % spoločníkom je:</b>	Mesto Komárno
<b>Šídlo:</b>	Nám. generála Klapku 1, 945 01 Komárno
<b>Štatutárny orgán:</b>	konateľ, Peter Czékus menovaný dňom 26.04.2019.
<b>Predchádzajúci konatelia:</b>	01.08.1997 - 15.12.1998 Mgr. Ľudovít Gráfel 16.12.1998 - 01.04.2001 Mgr. Miklós Csintalan 02.04.2001 - 30.11.2004 PhDr. Anna Hernádiová 01.12.2004 - 25.01.2007 Anna Vargová 26.01.2007 - 10.05.2017 Mgr. Zoltán Pék 11.05.2017 - 22.05.2019 Mgr. György Batta



## **KONTROLNÉ ZISTENIA**

### **A) ZÁKLADNÉ DOKUMENTY A ČINNOSŤ ORGÁNOV:**

**1. Zakladateľská listina (ďalej len ZL) –** bola overená JUDr. Leilou Baštrnákovou dňa 21.10.1996.

1.1 Zakladateľská listina bola viackrát menená, posledná zmena zakladateľskej listiny bola v roku 2020 na základe rozhodnutia jediného spoločníka a bola schválená aj zmena stanov, obidve s účinnosťou od 25.05.2020.

1.2 Na základe schválenia MsZ v Komárne uzn. č. 388/2019 zo dňa 15.08.2019 bolo základné imanie spoločnosti zvýšené o nepeňažný vklad vo výške 20 000,- eur na sumu 26 638,783775 eur z pôvodného vkladu vo výške 6 638,783775 eur. Rozhodnutie jediného spoločníka bolo prijaté dňa 28.08.2019.

### **2. Valné zhromaždenie**

2.1 V roku 2021 zasadalo valné zhromaždenie dňa 24.05.2021.

Valné zhromaždenie bralo na vedomie:

- Správu o hospodárení spoločnosti za rok 2020,
- Riadnu účtovnú závierku za rok 2020,
- Výsledok hospodárenia vo výške 5 432,02 eur,
- Správu dozornej rady k hospodáreniu spoločnosti za rok 2020 a
- Správu audítorskej spoločnosti.

Valné zhromaždenie schválilo:

- Riadnu účtovnú závierku za rok 2020,
- Výsledok hospodárenia vo výške 5 432,02 eur ( z toho 2 336,90 eur do rezervného fondu a 3 095,12 eur na krytie strát predchádzajúcich rokov).

Rozhodnutie bolo zaslané do Obchodného registra dňa 23.07.2021.

2.2 V roku 2022 zasadalo valné zhromaždenie dňa 04.05.2022.

Valné zhromaždenie bralo na vedomie:

- Správu o hospodárení spoločnosti za rok 2021,
- Riadnu účtovnú závierku za rok 2021,
- Výsledok hospodárenia vo výške -4 088,13 eur,
- Správu dozornej rady k hospodáreniu spoločnosti za rok 2021.

Valné zhromaždenie schválilo:

- Riadnu účtovnú závierku za rok 2021,
- Výsledok hospodárenia vo výške -4 088,13 eur ( stratu zaúčtovať na ľarchu účtu 429 – neuhradená strata minulých rokov).

Rozhodnutie bolo zaslané do Obchodného registra dňa 16.04.2022.

### **3. Dozorná rada**

3.1 V roku 2021 Dozorná rada zasadala celkom 3x:

- dňa 03.05.2021 (neprítomný 1 člen) dozorná rada prerokovala účtovnú závierku za rok 2020 a odporučila schváliť účtovnú závierku s výsledkom hospodárenia pred zdanením vo výške 5 790,00 eur pri dotácii zakladateľa vo výške 135 000,00 eur. Dozorná rada odporúča prijať „ďalšie opatrenia“, nekonkretizované.
- dňa 02.09.2021 (neprítomný 1 člen) dozorná rada prerokovala účtovnú závierku za 1. polrok 2021 a odporúča prijať také opatrenia, aby hospodársky výsledok



k 31.12.2021 nebol stratový.

- dňa 29.11.2021 dozorná rada prerokovala podnikateľský plán spoločnosti na rok 2022:

1. náklady na jeden výtlačok Komárňanských listov – Komáromi Lapok vo výške 0,16 eur, celkom 16 500 výtlačkov 2 614, eur,
2. náklady na výrobu jedného vysielania Mestskej televízie vo výške 1 880,00 eur
3. zvýšené výdavky na režijné náklady (plyn, vodné - stočné, elektrina).

Dozorná rada navrhla prijať podnikateľský plán.

3.2 V roku 2022 dozorná rada na zasadnutí konaného dňa 13.04.2022 prerokovala hospodárenie spoločnosti za rok 2021, vykazujúce stratu vo výške -4 088,- eur. Podľa prognóz a z prudkého rastu cien energií dozorná rada navrhla konateľovi spoločnosti prijať opatrenia.

## B) HOSPODÁRENIE KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU:

Kontrolovaný subjekt v roku 2021 hospodáril z dotácie jediného spoločníka vo výške 135 000,00 eur, ktorá bola poskytnutá na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1047/2020 v rámci schváleného rozpočtu Mesta Komárno bez určenia konkrétnej úlohy alebo konkrétneho účelu, z vlastných príjmov za inzeráty a reklamy a z iných príjmov vo výške 6 431 eur. Celkové výnosy spoločnosti činili sumu 141 431 eur.

Z uvedených výnosov bolo v roku 2021 financované:

- vydanie Komárňanských listov - Komáromi Lapok 22-krát v počte 16 500 ks a bezplatné dodanie do každej domácnosti v rovnakom rozsahu – 5 strán tvorilo maďarské vydanie a 3 strany boli vyhradené pre slovenskú časť a
- vysielanie Mestskej televízie v Komárne v pravidelnom týždennom intervale. Komárňanský magazín bol vysielaný v premiére vždy v piatok v podvečerných hodinách a počas nasledujúceho týždňa sa na obrazovkách objavil viac ako 160-krát. Na základe licencie redakcia pripravovala 30 minút vysielania v slovenskom jazyku a 30 minút vysielania v maďarskom jazyku.

### 1. Výkaz ziskov a strát:

Výnosy	2021 (eur)	2020 (eur)
Inzeráty a reklamy v KL a MsTV	5 144	10 780
Ostatné príjmy	0	42
Dotácia od mesta na činnosť	135 000	135 000
Ostatne výnosy z hosp. činnosti	1 287	1 566
<b>Výnosy spolu (riadok 1 až 4)</b>	<b>141 431</b>	<b>147 388</b>
Náklady	2021 (eur)	2020 (eur)
Spotreba materiálu	1 096	1 326
Spotreba energií	5 119	4 110
Služby (výdavky na tlač. služby, rozvoz KL, ext. Spoluprac. MsTV) v tom:	66 510	64 324
<i>Repre, opravy a udržiavanie</i>	4	426
<i>tlačiarenské práce</i>	16 398	14 144
<i>Telekomunikačné služby, Internet</i>	688	1 262
<i>rozvoz KL</i>	9 489	12 877
<i>Poštovné</i>	146	232
<i>ostatné služby (GDPR, TSS monitoring, vodné-stočné, audit)</i>	3 790	5 926
<i>služby externých pracovníkov</i>	31 766	25 206
<i>prenájom strešného priestoru</i>	3 841	3 478
<i>webhosting, nájomné, reklama na FB</i>	388	773



Ostatné prevádzkové náklady	1 235	2 741
Dane a poplatky	307	541
Odpisy	3 842	3 345
Osobné náklady zamestnancov	67 306	65 114
<b>Náklady na hospodársku činnosť spolu</b>	<b>145 415</b>	<b>141 501</b>
Ostatné náklady na finančnú činnosť	104	97
Daň z príjmov	0	358
<b>Náklady spolu (riadok 8 + 9+10 tabuľky nákladov)</b>	<b>145 519</b>	<b>141 956</b>

<b>Výsledok hospodárenia: - strata / + zisk</b>	<b>-4 088</b>	<b>5 432</b>
---	---------------	--------------

### KOMENTÁR K HOSPODÁRENIU SPOLOČNOSTI V ROKU 2021:

**Výnosy** z hospodárskej činnosti oproti predchádzajúcemu roku sa znížili o 5 957,00 eur.

**Osobné náklady** sa oproti roku 2020 zvýšili o 2 192,00 eur, ostatné náklady sa zvýšili o 3 941,00 eur

**Závazky** spoločnosti sa zvýšili oproti roku 2020 o 2 451,00 eur na celkovú sumu 16 746,00 eur, z ktorých sú záväzky:

- s dobou splatnosti do jedného roka vo výške 14 384,00 eur, ktoré tvoria záväzky z obchodného styku vo výške 8 203,00 eur, voči zamestnancom vo výške 3 055,00 eur, voči soc. poisťovni vo výške 2 046,00 eur, daňové záväzky vo výške 1 080,00 eur;
- s dobou splatnosti nad päť rokov sú vo výške 1 460,00 eur voči soc. fondu záväzky do soc. fondu vo výške 1 460,00 eur;
- záväzky po lehote splatnosti nie sú.

## **2. Analýza ďalších ukazovateľov hospodárenia**

Celková suma hospodárskeho výsledku dosiahnutá v určitom období je absolútny ukazovateľ, ale nemá dostatočnú vypovedaciu schopnosť o efektívnosti činnosti spoločnosti, preto vyčíslujem ďalšie pomerové ukazovatele, v ktorých sa dáva do pomeru zisk s iným absolútnym ukazovateľom.

Finančná analýza je systém pomerových ukazovateľov, ktorými je možné zistiť finančnú situáciu spoločnosti z dlhodobého a krátkodobého resp. okamžitého hľadiska a odráža finančné zdravie spoločnosti. Za finančne zdravú spoločnosť možno považovať tú, ktorá je schopná v stanovenom čase splácať svoje záväzky a zároveň dosahuje určitú mieru zhodnotenia vlastného kapitálu. Finančne zdravá spoločnosť nie je v platobnej neschopnosti a predpokladá sa, že v dohľadnej dobe k takémuto stavu spoločnosti ani nepríde. Zároveň nenesie žiadne príznaky ohrozenia svojej budúcej existencie.

### **2.1 Nákladovosť**

$$N/V = 145\,519 / 141\,431 = 1,03 \text{ eur}$$

Tento ukazovateľ udáva, že na 1 eur výnosov koľko eurocentov nákladov je potrebné vynaložiť. Výsledná suma má byť nižšia ako 1 eur; čím nižšia je suma, tým je hodnota nákladovosti lepšia.

### **2.2 Rentabilita výnosov**

$$(\text{Hospodársky výsledok} / \text{Výnosy}) \times 100 = (-4\,088 / 141\,431) \times 100 = -2,89$$

Tento ukazovateľ udáva, že 1 eur výnosov koľko zisku prináša. Výsledná suma má byť vyššia ako 0 eur; čím vyššia je suma, tým je hodnota rentability nákladov lepšia. V prípade spoločnosti COM-MÉDIA, spol. s r.o. jedno 1 eur výnosov zabezpečilo stratu vo výške 2,28 eur.



### 2.3 Rentabilita nákladov

$(\text{Hospodársky výsledok} / \text{Náklady}) \times 100 = (-4\,088 / 145\,519) \times 100 = -2,81$

Tento ukazovateľ udáva, že 1 eur nákladov koľko zisku prináša. Výsledná suma má byť vyššia ako 0 eur; čím vyššia je suma, tým je hodnota rentability nákladov lepšia. V prípade spoločnosti CALOR, spol. s r.o. na jedno 1 eur výnosov pripadá strata vo výške 2,81 eur.

### 2.4 Rentabilita tržieb

$\text{Čistý zisk} / \text{Tržby} = -4\,088 / 5\,144 = -0,79$

### 2.5 Rentabilita miezd

$\text{Čistý zisk} / \text{Osobné náklady} = -4\,088 / 67\,306 = -0,06 \text{ eur.}$

Ukazovateľ vyjadruje, koľko zisku/straty pripadá na 1 eur vyplatených miezd.

### 2.6 Okamžitá likvidita

$\text{Finančný majetok} / \text{Krátkodobé záväzky} = 4\,640 / 14\,384 = 0,32$

Tento ukazovateľ meria schopnosť podniku hrať úplne nekompromisne práve splatné záväzky. Vyjadruje solventnosť. Interval okamžitej likvidity by sa mal pohybovať v rozmedzí 0,9 až 1,0, čo vlastne znamená, že 90 až 100 % krátkodobých záväzkov by firma mala vedieť pokryť vlastným finančným majetkom. Jeho ideálna hodnota je nad 1, vtedy je k dispozícii toľko platobných prostriedkov, koľko činia okamžite splatné záväzky.

### 2.7 Bežná likvidita

$(\text{Finančný majetok} + \text{Krátkodobé pohľadávky}) / \text{Krátkodobé záväzky} = (4\,640 + 6\,370) / 14\,384 = 0,76.$

V tomto ukazovateli na krytie krátkodobých záväzkov využijeme už nielen finančný majetok, ale aj peňažné prostriedky plynúce z inkasa zatiaľ neuhradených krátkodobých pohľadávok splatných do 1 roka. Doporučené hodnoty tohto ukazovateľa majú byť v intervale od 1 do 1,5.

### 2.8 Celková likvidita

$(\text{Finančný majetok} + \text{pohľadávky} + \text{zásoby}) / \text{Krátkodobé záväzky} = (4\,064 + 6\,370 + 0) / 14\,384 = 0,76.$

Pri výpočte celkovej likvidity sa zohľadňujú celkové obežné aktíva (bez dlhodobých pohľadávok). Čím vyššia je hodnota ukazovateľa, tým pozitívnejšie hodnotíme platobnú schopnosť z dlhodobejšieho hľadiska. Hodnota tohto ukazovateľa by sa mala pohybovať v intervale od 2,0 do 2,5, pričom krátkodobé záväzky (14 384 eur) by nemali presiahnuť 40% obežného majetku (11 010 eur).

**Záverom tejto časti je možné konštatovať, že všetky ukazovatele finančnej analýzy sa pohybujú v pásme nepriaznivých hodnôt.**

#### **Kontrolné zistenia k hospodáreniu spoločnosti:**

**Hospodárenie spoločnosti v tejto forme nie je rentabilné a dlhodobo udržateľné.**

### 3. Kontrola aktív a pasív podľa súvahy a hlavnej knihy

V kontrolovanom období bol bilančný princíp zachovaný, t.j. aktíva sa rovnali pasívom, ich hodnota v roku 2021 bola 36 169 eur.



# MESTO KOMÁRNO

## KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-64/2023

### AKTÍVA

Označenie	STRANA AKTÍV	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
A	B	C				
	<b>SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74</b>	<b>1</b>	<b>204 322</b>	<b>168 153</b>	<b>36 169</b>	<b>39 093</b>
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21</b>	<b>2</b>	<b>193 263</b>	<b>168 153</b>	<b>25 110</b>	<b>28 952</b>
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok súčet</b>	<b>11</b>	<b>193 263</b>	<b>168 153</b>	<b>25 110</b>	<b>28 952</b>
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	3 197	2 399	798	878
3.	Samost. hnut. veci a súbory hnutelných vecí	14	190 066	165 754	24 312	21 290
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	18				6 784
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok</b>	<b>33</b>	<b>11 010</b>		<b>11 010</b>	<b>10 125</b>
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky súčet</b>	<b>41</b>				<b>335</b>
7.	Iné pohľadávky	51				335
<b>B.III.</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky súčet</b>	<b>53</b>	<b>6 370</b>		<b>6 370</b>	<b>6 455</b>
<b>B.III.1</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku súčet</b>	<b>54</b>	<b>2 040</b>		<b>2 040</b>	<b>1 416</b>
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku	55	2 040		2 040	1 416
7.	Daňové pohľadávky a dotácie	63	4 330		4 330	5 039
<b>B.V.</b>	<b>Finančné účty r. 72 + r. 73</b>	<b>71</b>	<b>4 640</b>		<b>4 640</b>	<b>3 335</b>
<b>B.V.1</b>	<b>Peniaze (211, 213, 21X)</b>	<b>72</b>	<b>76</b>		<b>76</b>	<b>672</b>
2.	Účty v bankách (221A, 22X +/- 261)	73	4 564		4 564	2 663
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)</b>	<b>74</b>	<b>49</b>		<b>49</b>	<b>16</b>
2.	Náklady budúcich období krátkodobé	76	49		49	16

### PASÍVA

Označenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			4	5
A	B	C		
	<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141</b>	<b>79</b>	<b>36 169</b>	<b>39 093</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastné imanie</b>	<b>80</b>	<b>14 111</b>	<b>18 199</b>
<b>A.I.</b>	<b>Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)</b>	<b>81</b>	<b>26 639</b>	<b>26 639</b>
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	26 639	26 639
<b>A.III.</b>	<b>Ostatné kapitálové fondy (413)</b>	<b>86</b>	<b>16 956</b>	<b>16 956</b>
<b>A.IV.</b>	<b>Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89</b>	<b>87</b>	<b>2 337</b>	
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89	2 337	
<b>A.VII.</b>	<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99</b>	<b>97</b>	<b>-27 733</b>	<b>-30 828</b>
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99	-27 733	-30 828
<b>A.VIII.</b>	<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/-</b>	<b>100</b>	<b>-4 088</b>	<b>5 432</b>
<b>B.</b>	<b>Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140</b>	<b>101</b>	<b>16 746</b>	<b>14 295</b>
<b>B.I.</b>	<b>Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)</b>	<b>102</b>	<b>1 460</b>	<b>1 499</b>
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 460	1 499
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)</b>	<b>122</b>	<b>14 384</b>	<b>12 222</b>
<b>B.IV.1</b>	<b>Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)</b>	<b>123</b>	<b>8 203</b>	<b>5 660</b>



1.a.	Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	124	8 203	5 660
6.	Závazky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	3 055	3 071
7.	Závazky zo sociálneho poistenia (336A)	132	2 046	2 050
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 080	1 441
<b>B.V.</b>	<b>Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138</b>	<b>136</b>	<b>902</b>	<b>574</b>
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	902	574
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)</b>	<b>141</b>	<b>5 312</b>	<b>6 599</b>
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	4 025	5 645
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	1 287	954

#### 4. Štruktúra majetku:

	Rok 2020		Rok 2021	
	Stav k 31.12.	% z majetku	Stav k 31.12.	% z majetku
<b>Majetok</b>	<b>39 093,00</b>	<b>100,00</b>	<b>36 169,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Neobežný majetok</b>	<b>28 952,00</b>	<b>74,06</b>	<b>25 110,00</b>	<b>69,42</b>
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	28 952,00	74,06	25 110,00	69,42
Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Obežný majetok</b>	<b>10 125,00</b>	<b>25,90</b>	<b>11 010,00</b>	<b>30,44</b>
Zásoby	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	335,00	0,86	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	6 455,00	16,51	6 370,00	17,61
Finančný majetok	3 335,00	8,53	4 640,00	12,83

Kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2020 majetok vo výške 39 093 eur a v roku 2021 vo výške 36 169 eur. Majetok spoločnosti medziročne klesol o 2 924 eur, čo predstavuje pokles 7,45%.

Neobežný majetok bol v kontrolovanom období tvorený len dlhodobým hmotným majetkom a predstavoval najvyšší podiel na celkových aktívach spoločnosti.

Celková hodnota **neobežného majetku** predstavovala v roku 2020 výšku 28 952 eur a v roku 2021 výšku 25 110 eur. Oproti roku 2020 sa v roku 2021 znížila účtovná zostatková hodnota neobežného majetku o jeho opotrebenie o 3 842 eur.

**Zo zostatkovej hodnoty samostatných hnutelných vecí vyplýva, že tento majetok je zastaralý a už takmer odpísaný.**

**Obežný majetok** predstavoval k 31.12.2021 hodnotu 11 010 eur. Bol tvorený hlavne:

- finančnými účtami so zostatkom vo výške 4 640 eur a
- krátkodobými pohľadávkami vo výške 6 370 eur.

#### 5. Oblasť sledovania rizík z pohľadu zákona o konkurze a reštrukturalizácii

*Podľa § 4 ods. 2 zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona o konkurze a reštrukturalizácii) je dlžník povinný sústavne sledovať vývoj svojej finančnej situácie, ako aj stav svojho majetku a záväzkov tak, aby mohol včas zistiť prípadnú hrozbu úpadku a prijať opatrenia, ktoré hroziaci úpadok odvrátia. Obchodné spoločnosti vedú povinne podvojnú účtovníctvo a zdrojom informácií pre zistenie toho, či sa spoločnosť nachádza v kríze, je práve účtovníctvo. Predmetom účtovníctva je totižto okrem iného aj majetok, vlastné imanie, záväzky a práve informácie o týchto skutočnostiach sú základom pre posúdenie toho, či sa spoločnosť nachádza v kríze.*



- Na účely hroziaceho úpadku je potrebné **sledovať pomer vlastného imania a záväzkov**.
- Na účely úpadku z dôvodu predĺženia je potrebné **sledovať rozdiel majetku a záväzkov, pričom tento rozdiel sa rovná hodnote vlastného imania**.
- Na účely úpadku z dôvodu platobnej neschopnosti je potrebné **sledovať lehotu splatnosti peňažných záväzkov. Súhrnná výška majetku, záväzkov a vlastného imania je osobitne uvedená v každej súvahe účtovnej závierky obchodnej spoločnosti**.

#### 5.1 Štruktúra vlastného imania a záväzkov:

	rok 2020		rok 2021	
	Eur	% z VI	eur	% z VI
<b>Spolu vlastné imanie a záväzky</b>	<b>39 093,00</b>		<b>36 169,00</b>	
<b>Vlastné imanie</b>	<b>18 199,00</b>	<b>100,00</b>	<b>14 111,00</b>	<b>100,00</b>
Základné imanie	26 639,00	146,38	26 639,00	188,78
Kapitálové fondy	16 956,00	93,17	16 956,00	120,16
Zákonný rezervný fond	0,00	0,00	2 337,00	16,56
Nerozd. zisk/neuhr. strata min. rokov	-30 828,00	-169,39	-27 733,00	-1 186,69
Výsl. hosp. za účt. obd. po zdanení	5 432,00	29,85	-4 088,00	-28,97
<b>Záväzky (v širšom zmysle)</b>	<b>14 295,00</b>	<b>78,55</b>	<b>14 746,00</b>	<b>104,50</b>
Rezervy	574,00	3,15	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky	1 499,00	8,24	1 460,00	10,35
Krátkodobé záväzky	12 222,00	67,16	14 384,00	101,93
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>5 645,00</b>	<b>31,02</b>	<b>5 312,00</b>	<b>37,64</b>

Z tabuľky vyplýva, že pasíva spoločnosti v sledovanom období boli tvorené vlastným imaním a záväzkami.

#### 5.2 Pomer vlastného imania a záväzkov

Za kontrolované obdobie roku 2021 spoločnosť vykázala síce kladné vlastné imanie v sume **14 111,00 eur**, a záväzky v sume **14 746,00**.

*V zmysle ustanovenia §67a Obchodného zákonníka je spoločnosť v kríze, ak je v úpadku alebo jej úpadok hrozí. Spoločnosti hrozí úpadok, ak pomer vlastného imania a záväzkov je menej ako 8 ku 100 (0,08).*

Pomer vlastného imania a záväzkov bol v desatinnom vyjadrení 0,96. V zmysle vyššie uvedeného je možné konštatovať, že spoločnosti nehrozí úpadok.

#### 5.3 Pomer vlastného a základného imania

**Tabuľka výpočtu podniku v ťažkosti pre podniky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva:**

Rok	Účtovné obdobie	Riadok súvahy	Hodnota zo súvahy	Stav podniku
2021	K 31.12.2021	r.80 (VI)	14 111	OK
		r.81 (ZI)	26 639	
2020	K 31.12.2020	r.80 (VI)	18 199	OK
		r.81 (ZI)	26 639	
2019	K 31.03.2019	r.80 (VI)	-14 193	podnik v ťažkostiach
		r.81 (ZI)	6 639	

*(Ak hodnota vlastného imania je nižšia než polovica hodnoty základného imania, jedná sa o prípad "podnik v ťažkostiach")*





### Personálna a mzdová oblasť

Kontrolovaný subjekt evidoval počas účtovného obdobia rok 2021:

- zamestnancov s pracovnou zmluvou - 6 osôb
- zamestnancov na dohodu o pracovnej činnosti - 2 osoby

**Celkové osobné náklady boli vynaložené v sume 67 307,01 eur**

z toho:	mzdové náklady	48 086,47 eur
	náklady na sociálne poistenie	17 070,41 eur
	zákonné sociálne náklady	2 150,13 eur

#### **5.4 Konateľ spoločnosti**

Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 26.04.2019 na základe uznesenie Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 204/2019 zo dňa 23.04.2019 bol uvoľnený z funkcie konateľa spoločnosti Mgr. György Batta a menovaný za nového konateľa Peter Czékus.

Konateľ spoločnosti má so spoločnosťou uzatvorenú zmluvu o výkone funkcie, v ktorej je stanovená aj pravidelná mesačná odmena a zároveň má s touto istou spoločnosťou uzatvorený štandardný pracovný pomer na funkciu šéfredaktora Komárňanských listov.

#### **6.2 Odmeňovanie zamestnancov spoločnosti**

*V kontrolovanom subjekte odmeňovanie zamestnancov upravujú ustanovenia zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p. (ďalej len „Zákonník práce“) v nadväznosti na zákon o [minimálnej mzde](#).*

*Zákonník práce ustanovuje povinnosť zmluvne dojednať mzdové podmienky zamestnancov. V zmysle §43 ods.1 písm. d) Zákonníka práce je dohodnutie mzdových podmienok podstatnou náležitosťou pracovnej zmluvy v prípade, že podmienky odmeňovania zamestnancov nie sú riešené v kolektívnej zmluve. V zmysle Zákonníka práce je možné dohodnúť podmienky odmeňovania zamestnancov internou smernicou vydanou zamestnávateľom alebo v pracovnom poriadku.*

*Základným princípom v úprave odmeňovania zamestnancov podľa Zákonníka práce je princíp zmluvnej voľnosti pri vyjednávaní o mzdových podmienkach a princíp garancie **minimálnej výšky niektorých mzdových nárokov**.*

*Mzda zamestnanca nesmie byť nižšia ako [minimálna mzda](#) ustanovená podľa osobitného predpisu (§ 119 ods. 1 Zákonníka práce); nižšia ako suma minimálnej mzdy nemôže byť ani výška odmeny za prácu, vykonávanú na základe dohody o vykonaní práce, dohody o brigádnickej práci študentov alebo dohody o pracovnej činnosti.*

*Zákonník práce v § 120 garantuje výšku minimálnej mzdy v závislosti od náročnosti zamestnancom vykonávaných prác v prípade, ak mzdové podmienky nie sú dohodnuté v kolektívnej zmluve.*

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný Pracovný poriadok spoločnosti COM-MÉDIA v Komárne zo dňa 02.01.1998 a Smernicu č.1/2007 – Mzdový poriadok s účinnosťou od 01.10.2007, v ktorom boli stanovené pracovné stupne v súlade s charakteristikou a stupňom náročnosti, ako aj rozpätie sadzieb mzdového nároku pre každý platový stupeň.

Uvedené interné predpisy upravujúce podmienky a postupy odmeňovania neboli aktualizované a v rámci mzdových podmienok boli naposledy dohodnuté sumy základnej zložky miezd v roku 2018.

Zákomom č. 294/2020 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde v z.n.p. a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z.n.p., sa s účinnosťou od 1. januára 2021 menili pravidlá upravujúce minimálne mzdové nároky zamestnancov.



**Kontrolné zistenie:**

Z vyššie uvedeného vyplýva, že zamestnancom kontrolovaného subjektu v kontrolovanom období rok 2021 nebola priznaná mzda najmenej na úrovni minimálneho mzdového nároku zodpovedajúceho stupňu náročnosti pracovného miesta zamestnanca, tým kontrolovaný subjekt nepostupuje v zmysle §120 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.

**Zhrnutie výsledkov kontroly:**

Kontrolou bolo zistené že:

1. Orgány spoločnosti vykonávajú svoju činnosť v súlade s obchodným zákonníkom.
2. Hospodársky výsledok spoločnosti bol v kontrolovanom období negatívny, jednotlivé ukazovatele finančnej analýzy sa pohybujú v pásme nepriaznivých hodnôt.
3. Financovanie a hospodárenie spoločnosti vykazuje skôr znaky príspevkovej formy hospodárenia, ako podnikanie.
4. Majetok - technické prostriedky spoločnosti sú účtovne odpísané, fyzicky a morálne tak opotrebované, že nezodpovedajú podmienkam dnešnej doby.
5. Objem poskytnutých finančných prostriedkov je nepostačujúci na naplnenie poslania, na požadovanú činnosť, t.j. na vydávanie a doručenie dvojtýždenníka Komárňanské listy do 16 500 domácností bezplatne a vysielanie mestskej televízie podľa platnej licencie.
6. Činnosť spoločnosti v súčasnej forme je udržateľná iba zvýšením účelovej dotácie, resp. zmenou formy alebo rozsahu podnikania.

**Odporúčanie:**

1. *Odporúčame zakladateľovi prehodnotiť poslanie a činnosť spoločnosti a zabezpečiť adekvátnu formu hospodárenia a financovania.*
2. *Odporúčame konateľovi vypracovať alternatívy pre udržateľné budúce fungovanie*
3. *Aktualizovať a konkretizovať na svoje vlastné podmienky postupy odmeňovania v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce, ktorý by upravoval mzdové podmienky všetkých zamestnancov.*

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 11.11.2022, námietky podané neboli, preto kontrolný orgán považuje kontrolné zistenia a návrh opatrení za akceptované zo strany kontrolovaného subjektu.

**Kontrolovanému subjektu sa ukladá:**

- 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 31.12.2022.
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote najneskôr do 28.02.2023 písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.



**M E S T O K O M Á R N O**                      T E - 6 4 / 2 0 2 3  
**K O M Á R O M V Á R O S Ö N K O R M Á N Y Z A T A**

**Prehľad o stave vlastného imania, základného imania,  
zákonných rezervných fondoch, výsledkoch hospodárenia minulých rokov,  
výsledkoch hospodárenia za účtovné obdobie za roky 2011 - 2021**

Ukazovateľ/rok	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
<b>Stav vlastného imania</b>	14 111	18 199	12 767	-6 596	3 606	5 372	1 670	227	21 637	23 450	23 067
<b>Zákl. imanie zapísané do OR</b>	26 639	26 639	26 639	6 639	6 639	6 639	6 639	6 639	6 639	6 639	6 639
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	2 337	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	16 956	16 956	16 956	16 956	16 956	16 956	16 956	16 956	16 956	16 956	16 956
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	-27 733	-30 828	-28 715	-20 885	-18 223	-21 936	-23 367	-14 413	-1 613	-529	-850
<b>Účtovný zisk alebo strata</b>	-4 088	5 432	-2 113	-9 306	-1 766	3 713	1 442	-8 955	-345	384	322



**III.**  
**Informatívna správa z kontroly**  
**č. 09/ÚHK/2022**

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v z.n.p. v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Komárna na II. polrok 2022, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1744/2022 dňa 16.06.2022, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

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

**Predmetom kontroly bola:**

Kontrola priznávania a vyúčtovania dotácií podľa:

1. VZN č. 11/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt s cieľom podpory a rozvoja cestovného ruchu na území mesta Komárno,
2. VZN č. 12/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby a ochrany životného prostredia a ochrany zdravia obyvateľstva na území mesta Komárno,
3. VZN č. 13/2015 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na sociálne a zdravotné účely,
4. VZN 12/2016 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely ochrany a obnovy kultúrnych pamiatok, pamiatkových miest a chránených hrobov v meste Komárno s cieľom zachovania kultúrnych hodnôt v meste Komárno.

**Cieľom kontroly bolo:**

1. overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia pri poskytovaní dotácií.
2. zistenie príčin škodlivých následkov vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
3. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky,
4. overiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami.

**Miesto a čas vykonania kontroly:**

Kontrola bola začatá od 18.10.2022 po predložení komplexnej spisovej dokumentácie – originálov dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mesto v roku 2021 a 2022 poskytlo zo svojho rozpočtu.

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

- zák. č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
- zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.;
- zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.;



- zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.;
- VZN č. 11/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt s cieľom podpory a rozvoja cestovného ruchu na území mesta Komárno,
- VZN č. 12/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby a ochrany životného prostredia a ochrany zdravia obyvateľstva na území mesta Komárno,
- VZN č. 13/2015 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na sociálne a zdravotné účely,
- VZN 12/2016 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely ochrany a obnovy kultúrnych pamiatok, pamiatkových miest a chránených hrobov v meste Komárno s cieľom zachovania kultúrnych hodnôt v meste Komárno.
- Smernica č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly.

### Právny rámec:

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

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

U kontrolovaného subjektu je spôsob a podmienky poskytovania finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno, ktoré boli predmetom kontroly, upravené:

2. VZN č. 11/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt s cieľom podpory a rozvoja cestovného ruchu na území mesta Komárno,
3. VZN č. 12/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby a ochrany životného prostredia a ochrany zdravia obyvateľstva na území mesta Komárno,
4. VZN č. 13/2015 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na sociálne a zdravotné účely,
5. VZN 12/2016 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely ochrany a obnovy kultúrnych pamiatok, pamiatkových miest a chránených hrobov v meste Komárno s cieľom zachovania kultúrnych hodnôt v meste Komárno.

### Kontrolné zistenia:

1. **Na základe oznámenie OŠK MsÚ Komárno bolo zistené, že v kontrolovanom období neboli poskytnuté dotácie podľa VZN č. 11/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt s cieľom podpory a rozvoja cestovného ruchu na území mesta Komárno, podľa VZN č. 12/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby a ochrany životného prostredia a ochrany zdravia obyvateľstva na území mesta Komárno a podľa VZN 12/2016 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely ochrany a obnovy kultúrnych pamiatok, pamiatkových miest a chránených hrobov v meste Komárno s cieľom zachovania kultúrnych hodnôt v meste**



Komárno z toho dôvodu, že v rozpočte mesta Komárno v príslušnom kalendárnom roku neboli vyčlenené finančné prostriedky na dané účely.

2. Podľa VZN č. 13/2015 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na sociálne a zdravotné účely (ďalej len VZN) boli v kontrolovanom období rok 2021 poskytnuté dotácie vo výške 1 600,- eur a v období rok 2022 do začatia kontroly boli poskytnuté dotácie vo výške 1 600,- eur.

2.1 Mestské zastupiteľstvo v Komárne v rozpočte schválilo objem finančných prostriedkov určených na poskytnutie dotácií na sociálne a zdravotné účely a ich čerpanie bolo nasledovné:

	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>skutočné čerpanie</b>	<b>%</b>
rok 2021	2 000	1 600,00	80,00%
rok 2022 do 4.Q	3 000	1 600,00	53,33%

Finančné dotácie boli schválené mestským zastupiteľstvom na základe žiadostí podľa § 4 VZN:

- uznesením MsZ č. 1264/2021 zo dňa 20.05.2021 bola schválená dotácia pre **ZO Slovenský zväz telesne postihnutých** na rehabilitačno rekondičný kúpeľný pobyt v Bardejove vo výške 800,- eur;
- uznesením MsZ č. 1265/2021 zo dňa 20.05.2021 bola schválená dotácia pre **ZO rodičov telesne postihnutých detí č.75** na rehabilitačno rekondičný kúpeľný pobyt v Bardejove vo výške 800,- eur;
- uznesením MsZ č. 1578/2022 zo dňa 10.02.2022 bola schválená dotácia pre **ZO rodičov telesne postihnutých detí č.75** na rehabilitačno rekondičný kúpeľný pobyt v Trenčianskych Tepliciach vo výške 800,- eur;
- uznesením MsZ č. 1579/2022 zo dňa 10.02.2022 bola schválená dotácia pre **ZO Slovenský zväz telesne postihnutých** na rehabilitačno rekondičný kúpeľný pobyt v Trenčianskych Tepliciach vo výške 800,- eur.

Žiadatelia finančnej dotácie splnili podmienky uvedené v § 3 VZN a žiadosti boli podané v súlade s ustanovením §4 ods. 1 a 2 VZN, žiadosti obsahovali všetky predpísané náležitosti.

Finančné dotácie boli žiadateľom poskytnuté po schválení mestským zastupiteľstvom na základe písomnej Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie v súlade s § 7 VZN.

- 2.2 Kontrolou zúčtovania poskytnutých dotácií bolo zistené, že žiadatelia predložili písomnú správu o použití finančnej dotácie a vydokladovali poskytnutú dotáciu v lehote v súlade s §8 VZN a v súlade s uzatvorenou zmluvou.

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

- 2.3 Kontrolou ďalej bolo preverené dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 a § 8 zákona č. 357/2015Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. - vykonávanie základnej a administratívnej finančnej kontroly a dodržiavanie ustanovení Smernice č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly, upravujúcej základné princípy vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Mesta Komárno.

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



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

**Kontrolné zistenie:**

Pri kontrole procesu poskytovania dotácií, použití na účely stanovené v písomnej zmluve, zúčtovaní poskytnutej dotácie a vykonávaní základnej a administratívnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 03.11.2022.

## **IV.**

### **Informatívna správa z kontroly**

### **č. 10/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 II. polrok 2022, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1744/2022 zo dňa 16.06.2022, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

**Základná škola Móra Jókaiho s VJM**  
**Ul. mieru č.2, 945 01 Komárne**  
**IČO: 36105881**

**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 11.11.2022 do 30.01.2023

**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. Šiestimi dodatkami boli vykonané zmeny údajov v zriaďovacej listine.

Posledným Dodatkom č. 6, účinným od 1. júla 2020, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č.833/2020 zo dňa 25. júna 2020, bolo vydané úplné znenie zriaďovacej listiny.

Štatutárnym orgánom školy bola v kontrolovanom období riaditeľka Mgr. Katalin Mátyás, ktorá bola podľa § 3 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve menovaná do funkcie s účinnosťou od 1. augusta 2018 na päťročné funkčné obdobie.

***Kontrolné zistenie:***

*Kontrolou neboli zistené nedostatky. Zriaďovateľ postupoval podľa príslušných ustanovení zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p.*





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

Predchádzajúcou kontrolou č.4/ÚHK/2018 boli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky, ku ktorým bolo uložené prijať a predložiť písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov v lehote do 14.09.2018 a predložiť písomný zoznam splnených opatrení s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie v lehote do 31.10.2018.

Kontrolovaný subjekt na nápravu nedostatkov uvedených v správe prijal a predložil 2 opatrenia. 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 vyskytuje nedostatok vo zverejňovaní súhrnných správ o verejnom obstarávaní.

## **3. Kontrola vnútorných predpisov**

Kontrolnému orgánu boli predložené štatút školy, organizačný poriadok, pracovný poriadok, školský poriadok, kolektívna zmluva a interné predpisy ZŠ z oblasti financovania, z oblasti miezd a pracovného práva, z oblasti školstva, z oblasti BOZP a OPP, atď.

### **Kontrolné zistenie:**

Vzhľadom na skutočnosť, že v rámci kontroly interných smerníc základnej školy bolo zistené, že niektoré smernice sú neaktuálne, niektoré ustanovenia vnútorného predpisu vychádzajú z neplatných zákonov (napr.: zák.č.317/2011), alebo obsahujú chybný text, je potrebné zabezpečiť rozdelenie smerníc na platné a už neplatné.

### **Odporúčanie:**

Spracovať a zverejniť na webovej stránke prehľadný zoznam platných smerníc, ako aj systém priebežnej aktualizácie interných smerníc a vnútorných predpisov školy.

Nakoľko v tejto oblasti sú pretrvávajúce a opakujúce sa nedostatky vo 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 potrebné poskytnutie pomoci zo strany zriaďovateľa 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. 1100/2021 zo dňa 04.02.2021 v celkovej výške **1 341 597 eur** v členení:

- dotácia zo štátneho rozpočtu (prenesené kompetencie) 1 012 469 eur



# M E S T O K O M Á R N O

## KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-64/2023

- dotácia z obce vo výške (originálne kompetencie)	220 360 eur
- vlastné príjmy vo výške	108 768 eur

V zmysle §14 zákona o rozpočtových pravidlách uskutočnené zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami č. 11/2021, 18/2021, 22/2021, 31/2021, 44/2021, 52/2021, 57/2021, 69/2021, 76/2021, 86/2021, 91/2021, 100/2021, 108/2021, 116/2021, 122/2021, 138/2021, 147/2021, 154/2021, 164/2021, 178/2021 a 186/2021.

Rozpočet bol upravený na sumu **1 480 297 eur** nasledovne:

- dotácia zo štátneho rozpočtu	1 103 476 eur
- dotácia z rozpočtu obce	268 370 eur
- vlastné príjmy	90 951 eur
- transfer zo štát. rozpočtu	7 500 eur
- transfer od iných subjektov	10 000 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:**

##### **Prijmová časť rozpočtu k 31.12.2021**

položka	Názov	upravený	Skutočnosť
212	Príjmy z prenájmu	235	235
223	Príjmy z ŠKD	16 341	16 341
	Príjmy za stravné	46 369	46 369
	Príjmy za rež. náklady ŠJ	19 342	19 342
312	Transfery zo štátneho rozpočtu	1 103 476	1 103 280
	Transfery z rozpočtu obce	268 370	268 370
	Transfer od iných subjektov	10 000	10 000
322	Transf. zo štát. rozpočtu	7 500	7 500
<b>200,300</b>	<b>Príjmy spolu</b>	<b>1 471 633</b>	<b>1 471 437</b>
453	Prostriedky z predchádz. rokov	8 664	8 664
456	Prijaté finančné zábezpeky	0	0
<b>Príjmy celkom</b>		<b>1 480 297</b>	<b>1 480 101</b>

Vlastné príjmy ZŠ k 31.12.2021 boli tvorené z prenájmu priestorov a objektov vo výške 235,00 eur, z poplatkov za ŠKD vo výške 16 341,00 eur, z príspevkov na stravné vo výške 46 369,02 eur a platieb za režijné náklady - školská jedáleň vo výške 19 342,30 eur.

Vlastné príjmy k 31.12.2021 boli splnené na 100% oproti rozpočtu.



Výdavková časť rozpočtu k 31.12.2021

položka	Názov	upravený	Skutočnosť
610	Mzdy, platy	818 409	817 867,22
620	Odvody do poisť.	287 130	287 130,63
630 z toho	Tovary a služby	360 331	358 998,77
631	Cestovné	58	58,25
632	energie, voda	29 548	29 547,45
633	Materiál	162 266	160 934,36
634	Dopravné	0	0
635	rutinná a štandardná údržba	114 831	114 831,09
636	nájomné za prenájom	362	362,08
637	Služby	53 266	53 265,54
642	Transfer jednotlivcom	6 927	6 730,25
600	Bežné výdavky spolu	1 472 797	1 470 726,87
700	Kapitálové výdavky	7 500	7 500,00
	<b>Výdavky spolu</b>	<b>1 480 297</b>	<b>1 478 226,87</b>

Celkové hospodárenie s verejnými finančnými prostriedkami sa riadilo schváleným rozpočtom na rok 2021 a bolo v súlade s rozpočtovými pravidlami.

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2021 neevidoval žiadne pohľadávky a vykázané záväzky vo výške 1 219,64 boli v lehote splatnosti.

K 31.12.2021 bol výsledok rozpočtového hospodárenia základnej školy nasledovný:

- príjmy 1 480 101 eur plnenie 99,99%  
- výdavky 1 478 227 eur plnenie 99,86%  
- rozdiel + 1 874 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 zaradené a vedené majetky:

na účte **021 1 – Budovy a stavby MsÚ**

- HIM1/801/107 „ZŠ Ul. mieru – vytvorenie hygienických zariadení“ v hodnote



7 380,00 eur s dátumom zaradenia 28.12.2012

- HIM1/811/17 „Výmena vonkajších výplní otvorov časti budovy na ZŠ s VJM M. Jókaiho na Ul. mieru v Komárne“ v hodnote 40 028,00 eur s dátumom zaradenia 28.11.2014
- HIM1/811/18a „ZŠ M. Jókaiho Ul. mieru – Zníženie energetickej náročnosti budovy“ v hodnote 271 189,34 eur s dátumom zaradenia 01.10.2022

na účte **022 1 – Stroje, prístroje, zariadenia MsÚ**

- HIM3/437/1 „Vzduchotechnika – výmena – ŠJ – ZŠ Ul. mieru Komárno“ v hodnote 5 941,55 eur s dátumom zaradenia 01.10.2013

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 skutočností. 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** Protokolom č. 10576/8030/OŠK/2007 zo dňa 31.01.2007 na základe uznesenia MsZ v Komárne č.1549/2006 zo dňa 6. júla 2006 bol prenechaný nehnuteľný majetok (budova ZŠ a pozemok) do správy základnej školy.

Kontrolou bol zistený nedostatok v zápise správy majetku obce, t.j. pozemok parc. č. 5817 o výmere 8349 m<sup>2</sup>, nemá 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., ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. a ustanovenia § 8 ods. 5 Zásad hospodárenia s majetkom Mesta Komárno.

- 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 pre všetky organizácie, ktorých zriaďovateľom je mesto.



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.

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.

Kontrolným orgánom bolo zistené, že v Príkaze riaditeľky základnej školy zo dňa 30.11.2021 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok k 31.12.2021 bol stanovený začiatok inventarizácie na 01.12.2021 a ukončenie na 20.01.2022, avšak neboli vymenovaní členovia inventarizačnej komisie, neboli stanovené kompetencie a rozsah predmetu inventarizácie.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že dokumentácia obsahujúca inventarizáciu nie je úplná:

- neboli inventúrne súpisy k účtom 336-zúčt. s org. soc. a zdrav. poistenia, 221-bankové účty a 324-prijaté preddavky;
- neboli doložené doklady preukazujúce reálny stav na účtoch 331-zamestnanci, 336-zúčt. s org. soc. a zdrav. poistenia a 472-záväzky z SF;
- bol zistený rozdielny údaj o stave záväzku v inv. zápise ako vykázaný stav v účtovníctve : účet 379-iné záväzky a 324-prijaté preddavky

*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.*

*Tento nedostatok je zapríčinený tým, že inventarizácia sa odovzdáva zriaďovateľovi pred odsúhlasovaním a ukončením účtovnej závierky.*

**Odporúčanie:**

*Je potrebné zmeniť harmonogram vyššie uvedených úkonov.*

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt nepostupoval dôsledne pri vykonaní inventarizácie v zmysle § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a v zmysle § 7 Smernice č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaraďovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno.

**5.4 Kontrola vedenia pokladnice a obeh pokladničných dokladov**

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,
- náhodná kontrola stavu pokladne.

Základná škola má vydaný vnútorný predpis, ktorý upravuje systém vedenia pokladnice „Zásady vedenia pokladnice“.

Zodpovedná osoba za vedenie pokladnice je od 15.08.2021 zamestnankyňa školy L. H., s ktorou bola uzatvorená písomná dohoda o hmotnej zodpovednosti.

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom z písomnej dokumentácie pokladničnej agendy za obdobie od 8 – 11. 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 kontrolovanom období rok 2021 boli vykonané inventarizácie peňažných prostriedkov v zmysle ustanovenia §184 ods.1) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v z.n.p. pri uzatvorení dohody o hmotnej zodpovednosti a prevzatí pokladničnej agendy novou zamestnankyňou a inventarizácia ku dňu 31.12.2021 v zmysle ustanovenia § 29 ods.3) zákona č. 431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve v z.n.p.

Pri inventarizáciách neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Počas výkonu kontroly bola dňa 9.12.2022 o 11,15 hod. vykonaná náhodná kontrola pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby.

Kontrola bola zameraná na overenie, či účtovný stav pokladničnej hotovosti súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádza v pokladni.

#### Stav finančnej hotovosti:

Mince								Bankovky							Stav hotovosti
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	EUR 22,54
4	0	0	6	2	3	0	0	0	0	1	0	0	0	0	
Stav v EUR															
0,04	0,-	0,-	0,60	0,40	1,50	0,-	0,-	0,-	0,-	20,-	0,-	0,-	0,-	0,-	

Účtovný stav pokladničnej hotovosti, vykázaný v čiastke 22,54 € súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

#### Kontrolné zistenie:

*V kontrolovanej oblasti neboli zistené vážnejšie nedostatky, 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 základnou finančnou kontrolou uzatvorené zmluvy podľa Obchodného alebo Občianskeho zákonníka a ich následné dodatky, nie sú potvrdené ZFK ani 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.*

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt 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 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 na základe predložených podkladov, dokumentov a profilu na stránke UVO

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

Verejný obstarávateľ je povinný postupovať pro zadávaní zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní a podľa vlastnej smernice, ktorá však musí byť v súlade s platnou legislatívou.

Vnútorná smernica o verejnom obstarávaní zo dňa 01.08.2018 s dodatkami nie je aktuálna. V roku 2021 platili nové finančné limity, pribudli nové povinnosti ohľadne súhrnných správ a viackrát sa zmenil a doplnil § 117 Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami.

Podľa smernice každoročne je potrebné zostaviť Plán verejných obstarávaní, na základe ktorého je možné určiť postup, podľa ktorého má postupovať kontrolovaný subjekt. Plán nebol predložený ku kontrole.

**Kontrolné zistenie:**

Je potrebné aktualizovať Vnútornú smernicu o verejnom obstarávaní zo dňa 01.08.2018.

7.2 Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nezaobstarával žiadne nadlimitné a podlimitné zákazky, ani neobstarával žiadne zákazky prostredníctvom elektronického trhu podľa §109, vid' <https://portal.eks.sk/SpravaObjednavatelov/VerejnyProfilObjednavateľa/DetailZmluvneVztahy/7056>).

7.3 Podľa predložených dokladov za kontrolované obdobie roku 2021 kontrolovaný subjekt pri zadávaní zákaziek vykonal a zadokumentoval 78 prieskumov trhu a bolo uskutočnených celkom 5 zákaziek s nízkou hodnotou postupom podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní.





**Kontrolné zistenie:**

*Predložená dokumentácia obsahuje všetky náležitosti, okrem určenia predpokladanej hodnoty zákazky a vykonania testu bežnej dostupnosti.*

7.4 Povinnosťou verejných obstarávateľov je voči Úradu pre verejné obstarávanie zverejňovať **súhrnné správy o zákazkách**.

Súhrnná správa na účely zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZVO“) je povinne zverejňovaný elektronický dokument, ktorý obsahuje informácie o zadanej zákazke – najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. Obsah súhrnnej správy je stanovený ÚVO v súlade s § 148 ods. 3 ZVO, podľa ktorého formu a spôsob zverejňovania informácií a dokumentov v profile určí ÚVO v rámci funkcionality informačného systému.

Elektronický formulár pre súhrnné správy zavádza jednotnosť v štruktúre zverejňovaných informácií, zabezpečuje pre ÚVO možnosť štatistického vyhodnotenia údajov a v neposlednom rade zvyšuje transparentnosť a prístupnosť informácií o zadaných zákazkách.

Povinnosť zverejňovať súhrnné správy v Profiloch VO vyplýva priamo zo ZVO, ktorý určuje nasledovné typy súhrnných správ:

- Súhrnná správa o zákazkách z e-trhoviska,
- Súhrnná správa o zákazkách s nízkymi hodnotami,
- Súhrnná správa o zmluvách podľa § 10 ods. 10 a 11,
- Súhrnná správa o podlimitných koncesiách.

Popis uvedených typov súhrnných správ podľa ZVO je uvedený v dokumente **Prehľad povinne zverejňovaných dokumentov v profile**, ktorý je dostupný na portáli ÚVO v záložke *Verejný obstarávateľ / Obstarávateľ > Elektronické zasielanie oznámení*.

Súhrnnú správu v zmysle ZVO zasiela na zverejnenie na ÚVO organizácia s vlastnou právnou subjektivitou, ktorá realizovala obstaranie predmetu zákazky.

**Kontrolné zistenie:**

*Kontrolovaný subjekt zverejňuje štvrťročne súhrnné správy vo svojom profile v sekcii Všeobecné dokumenty (<https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/dokumenty/3973>), avšak nezverejňuje ich v sekcii Súhrnné správy (<https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/suhrnne-spravy/3973>).*

**Odporúčanie:**

Kontrolný orgán odporúča prijať nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov, a to každoročne pripraviť Plán verejných obstarávaní, vyhotovovať a zverejňovať súhrnné správy v súlade Príručkou k súhrnným správam.

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

ZŠ Móra Jókaiho s VJM Komárno je povinnou osobou podľa § 2 ods. 2 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 na sprístupnenie informácií a povinne zverejňované informácie má zriadenú internetovú stránku: <https://jokaimor.edupage.org>.

8.1 V ustanovení § 5 ods. 1 zákona o slobode informácií je stanovené, ktoré informácie má povinná osoba povinne zverejniť.

*(-spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry, -miesto, čas a spôsob, akým možno získať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,*





-miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,  
-postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,  
-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,  
-sadzobník správnych poplatkov,<sup>6)</sup> ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za prístupňovanie informácií.)

Kontrolou bolo zistené, že základná škola má na internetovej stránke v sekcii „Prístup k informáciám“ zverejnený odkaz na internú Smernicu o slobodnom prístupe k informáciám s účinnosťou od 01.09.2015, záväznú pre zamestnancov školy a ktorá obsahuje pravidlá upravujúce zverejňovanie a poskytnutie informácií podľa zákona o slobode informácií.

Kontrolný orgán konštatuje, že takto zverejnená informácia nespĺňa účel zverejnenia informácií, ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe. Informácie pre verejnosť, majú byť aktuálne, presné, úplné, v zrozumiteľnej forme a prehľadne usporiadané.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolný orgán konštatuje nedôsledné dodržiavanie ustanovení § 5 ods.1 zákona o slobode informácií. V tejto oblasti bol vytýkaný nedostatok aj predchádzajúcou kontrolou.

- 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:**

*V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.*

*Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období rokov 2021 a 2022 zverejňoval na svojom webovom sídle povinne zverejňované zmluvy, v roku 2022 od 31.03.2022 zverejňuje zmluvy aj v Centrálnom registri zmlúv, ďalej sú zverejnené na webovom sídle aj objednávky a faktúry za tovary, služby a práce.*

- 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.

## 9. Kontrola personálnej a mzdovej agendy

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, najmä či osobný spis obsahuje všetky potrebné dokumenty a doklady zamestnanca: žiadosť o prijatie do zamestnania, životopis, osobný dotazník, preukázanie bezúhonnosti, doklad potvrdzujúci kvalifikačný a osobitný predpoklad, výkaz o priebehu zamestnaní, potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti, potvrdenie o absolvovaní vstupnej lekárskej prehliadky, pracovnú zmluvu, 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 atď.

Ďalej bol preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, 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, správnosť určenia funkčných plátov, výpočet a výplata miezd zamestnancom, tvorba a evidencia mzdových listov, vedenie



evidencie pracovného času zamestnancov a včasné plnenie oznamovacej povinnosti vo vzťahu k sociálnej poisťovni, k zdravotným poisťovňami a ostatným inštitúciám podľa aktuálne platných zákonov.

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom z dokumentácie 16 zamestnancov.

Kontrolným orgánom bolo zistené nesprávne určenie funkčného platu u nepedagogického zamestnanca:

- zamestnankyňa I. K. , upratovačka, bola správne zaradená do 1. platovej triedy podľa katalógu pracovnej činnosti „01.01.14 – bežné upratovanie...“ podľa Pracovnej zmluvy zo dňa 29.7.2022, avšak v „Oznámení o výške a zložení funkčného platu“ zo dňa 2.8.2022 má nesprávne uvedené zaradenie do 2. platovej triedy a tým aj nesprávne určenú výšku funkčného platu.

*Zamestnanci odmeňovaní podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa v zmysle ustanovení §5 zaraďujú do platových tried podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú majú vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie. Pri zaradení zamestnanca do platovej triedy zamestnávateľ neprihliada na dosiahnutý vyšší stupeň vzdelania alebo na iný druh osobitného kvalifikačného predpokladu, ako je stupeň vzdelania alebo druh osobitného kvalifikačného predpokladu, ktoré sú v katalógu alebo v osobitnom predpise ustanovené pre ním vykonávanú najnáročnejšiu pracovnú činnosť.*

*Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom pracovných činností.*

*Podľa ustanovenia §7 ods.1 zamestnancovi zaradenému do platovej triedy podľa § 5 patrí tarifný plat v sume platovej tarify ustanovenej pre platovú triedu a platový stupeň, do ktorých je zaradený, podľa základnej stupnice platových taríf alebo podľa osobitnej stupnice platových taríf.*

#### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolou bolo zistené nepostupovanie podľa vyššie uvedených ustanovení 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, dať do súladu druh vykonávanej práce a zaradenie do platovej triedy a stanoviť plat v súlade s právnymi predpismi.

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

#### **Kontrolovanému subjektu sa ukladá:**

- v súlade s § 20 ods. 2 písm. c) zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. predložiť písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 28.02.2023;
- v súlade s § 20 ods. 2 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole a audite splnenie prijatých opatrení a predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení v lehote do 30.06.2023.



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, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy v lehote do 26.01.2023. Námietky neboli podané v určenej lehote, preto zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehoty na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na ich splnenie sa považujú za akceptované.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 30.01.2023.

## **V.**

### **Informatívna správa z kontroly**

### **č. 11/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 II. polrok 2022, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1744/2022 zo dňa 16.06.2022, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

**Mesto Komárno**  
**Nám. gen. Klapku č. 1**  
**IČO: 00306525**

#### **Predmet kontroly:**

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno.

#### **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 po predložení príslušných písomných dokumentov pokladničnej agendy pomocnej pokladne pre osvedčovanie podpisov a listín dňa 13.12.2022 a ukončená dňa 20.12.2022.

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

1. zákon č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
4. zákon č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v z.n.p..

#### **Kontrolné zistenia:**

Za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov v súlade so zákonom o účtovníctve Mesto Komárno malo vydaný interný predpis – Smernicu pre obchod účtovných dokladov č.4/2019 s účinnosťou do 30.09.2022 a s účinnosťou od 01.10.2022 má vydanú Smernicu pre obchod účtovných dokladov č.3/2022 a v súlade so zákonom o finančnej kontrole má vydaný interný predpis – Smernicu o vykonávaní finančnej kontroly č.6/2019.



**Cieľom kontroly bolo:**

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

Ku kontrole bola predložená pokladničná agenda pomocnej pokladne pre osvedčovanie podpisov a listín a dokumentácia z vykonaných inventarizácií za obdobie roka 2022.

**1. Náhodná kontrola stavu peňažných prostriedkov**

Počas výkonu kontroly bola dňa 13.12.2022 o 10,00 hod. vykonaná náhodná kontrola pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby Katalin Nagyovej.

Kontrola bola zameraná na overenie, či účtovný stav pokladničnej hotovosti súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

**Stav finančnej hotovosti:**

Mince								Bankovky							Stav hotovosti
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	
-	-	-	9	8	23	4	28	2	5	5	-	1	-	-	334,00
Stav v EUR															EUR
0,-	0,-	0,-	0,90	1,60	11,50	4,-	10,-	15,-	50,-	100,-	0,-	100,-	0,-	0,-	

**Kontrolné zistenie:**

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

**2. Vedenie pokladničnej agendy**

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom z písomnej dokumentácie pokladničnej agendy pomocnej pokladni pre osvedčovanie podpisov a listín z obdobia od 03.01.2022 do 25.02.2022 a od 03.10.2022 do 30.11.2022..

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme ako aj v dokladovej forme, je v nej denne zaznamenaný stav a pohyb peňažných prostriedkov s uvedením počiatočného stavu, zápisu finančných operácií za príslušný deň a zostatku pokladničnej hotovosti.

U pokladničných dokladoch (príjmových a výdavkových) bola preverená vecná a formálna správnosť účtovných dokladov podľa §10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia, číselne na seba nadväzujú a obsahujú podpis zodpovednej pracovníčky.

Pokladničné operácie príjmového charakteru súviseli s platbami správnych poplatkov za osvedčovanie podpisov a listín podľa sadzovníka správnych poplatkov vybraných obcou podľa zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkov v.z.p. Výdavkové pokladničné operácie súviseli iba s odvodom hotovosti do hlavnej pokladne.

Prekontrolované bolo dodržiavanie stanoveného denného limitu pokladničnej hotovosti, ktorý je v zmysle §19 ods.4 písm. c) Smernice pre obchod s účtovnými dokladmi stanovený vo výške 500,00 eur.

So zamestnankyňou, zodpovednou za vedenie pokladne, bola v zmysle §182 Zákonníka práce uzavretá dohoda o hmotnej zodpovednosti.



**Kontrolné zistenie:**

*V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.*

**3. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti**

V zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. bola vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov k 31.12.2021, t.j. ku dňu, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka. Inventarizáciou nebol zistený inventarizačný rozdiel.

V kontrolovanom období rok 2022 bola v pomocnej pokladni pre osvedčovanie podpisov a listín vykonaná inventarizácia v súlade s § 15 písm.f) Smernice č. 4/2019 pre obeh účtovných dokladov trikrát: dňa 05.04.2022, 24.06.2022 a 18.10.2022.

**Kontrolné zistenie:**

*V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.*

**4. Základná finančná kontrola**

Z kontrolovanej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonáva základnú finančnú kontrolu pokladničných operácií v zmysle § 7 ods.2 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to vedúcim zamestnancom a pokladníčkou s uvedením mena a priezviska, podpisu a dátumu vykonania základnej finančnej kontroly.

Vykonanie základnej finančnej kontroly je potvrdené na kontrolnom liste spoločne za jeden deň s vyznačením čísiel pokladničných dokladov, ktorých sa finančná kontrola týka. Kontrolné listy sú pripojené k pokladničným dokladom súvisiacimi s finančnými operáciami a dennej uzávierky pokladne.

**Kontrolné zistenie:**

*V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.*

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 20.12.2022.

## **VI.**

### **Informácia o prebiehajúcich kontrolách**

V súčasnosti prebiehajú nasledovné kontroly:

1. 01/ÚHK/2023 - Kontrola použitia finančných prostriedkov rozpočtovej organizácie na odmeny pre zamestnancov ZUŠ Komárno.
2. 02/ÚHK/2023 - Kontrola prijatia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolami vykonanými vo volebnom období 2019 až 2022 a ich splnenie, ďalej kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a ich splnenie zistených pri kontrole č. 03/ÚHK/2020.

V Komárne dňa 09.02.2023

**Mgr. Miklós Csintalan**  
hlavný kontrolór