



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 20.04.2023

INFORMATÍVNA SPRÁVA
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
za uplynulé obdobie

A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről

Útvar hlavného kontrolóra

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

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

Obsah materiálu - Tartalom:

1. Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2. Informatívna správa o kontrole č. 01/ÚHK/2023
3. Informatívna správa o kontrole č. 02/ÚHK/2023
4. Informáciu o prebiehajúcich kontrolách ku dňu 11.04.2023



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. 01/2023, predmetom ktorej bola Kontrola použitia finančných prostriedkov rozpočtovej organizácie na odmeny pre zamestnancov ZUŠ Komárno.
2. Informatívnu správu o kontrole č. 02/2023, predmetom ktorej bola kontrola prijatia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolami vykonanými vo volebnom období 2019 až 2022 a ich splnenie a kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a ich splnenie zistených pri kontrole č. 3/ÚHK/2020.
3. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 11.04.2023.



I.
Informatívna správa z kontroly
č. 01/ÚHK/2023

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe požiadavky primátora mesta Komárno č. 82910/38633/PRI/2022 zo dňa 19.12.2022 v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

Základná umelecká škola
Letná ul. 12, 945 01 Komárne
IČO: 37867369

Predmetom kontroly bola:

Kontrola použitia finančných prostriedkov rozpočtovej organizácie na odmeny pre zamestnancov ZUŠ Komárno.

Cieľom kontroly bolo:

1. overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
2. overenie **hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti** (§ 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) a **odôvodnenosti** (§ 20 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).
3. zistenie príčin škodlivých následkov vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
4. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za prípadné zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných 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. 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“),
4. zák. č. 597/2003 Zb. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.,
5. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
6. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
7. 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.,
8. zák. č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
9. zák. č. 152/81994 o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.



Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

Kontrola bola vykonaná od 16.01.2023 do 02.03.2023.

Kontrolované obdobie:

Účtovné obdobie rokov 2018 až 2022.

A) Úvod

Základná umelecká škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou, ktorej zriaďovateľom je Mesto Komárno s dátumom prechodu zriaďovateľskej pôsobnosti od 1.7.2002, následne bola vydaná zriaďovacia listina č. 29/2002 na základe uznesenia MZ č. 898/2002 z 18.07.2002, ktorá bola neskoršie tromi dodatkami aktualizovaná, a tak obsahuje všetky zákonom stanovené náležitosti v zmysle ustanovení § 22 ods. 2 písm. a) až k) zákona č. 596/2003.

ZUŠ poskytuje základy vzdelania v jednotlivých umeleckých odboroch a pripravuje na štúdium učebných a študijných odborov na stredných školách umeleckého zamerania a na konzervatóriu, odborne pripravuje aj na štúdium na vysokých školách s umeleckým zameraním, ako aj ostatných typoch vysokých škôl a univerzít ustanovené legislatívnymi normami SR.

Štatutárnym orgánom školy boli za kontrolované obdobie:

- od roku 2018 do 31.08.2021 František Petr, DiS. art.,
- od 01.09.2021 do 31.08.2022 Mgr. Ferdinand Pasztorek,
- od 01.09.2022 Mgr. art. Alexander Barkóczy

B) Právny rámec

Na pracovnoprávne vzťahy zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme sa ako hmotnoprávny predpis vzťahuje zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov. Odmeňovanie týchto zamestnancov sa riadi zákonom 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 (ďalej len „zákon o odmeňovaní“). Tieto právne predpisy nadobudli účinnosť v roku 2004.

Zákon o odmeňovaní upravuje zaradenie zamestnancov do platových skupín, stupňov, upravuje funkčný plat a jednotlivé zložky platov, ktoré nie sú funkčným platom.

Jednou zložkou platu sú odmeny.

Zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi **odmenu** za činnosti a za podmienok ustanovených v § 20 ods. 1 zákona o odmeňovaní. Zamestnávateľ môže poskytnúť odmenu za kvalitné vykonávanie pracovných činností alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce; za splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy alebo osobitne významnej pracovnej úlohy, alebo vopred určenej cieľovej pracovnej úlohy, prípadne jej ucelenej etapy; za poskytnutie osobnej pomoci pri zdolávaní požiaru alebo mimoriadnej udalosti, pri likvidácii a odstraňovaní ich následkov, pri ktorých môže dôjsť k ohrozeniu života, zdravia alebo majetku. V prípade škôl, ktoré sú príspevkovou organizáciou, môže byť zamestnancovi poskytnutá odmena aj za aktívnu účasť na zvýšení výnosov získaných podnikateľskou činnosťou zamestnávateľa.

Od 1. mája 2018 je možné poskytnúť zamestnancom aj odmenu za prácu pri príležitosti obdobia letných dovolení a odmenu za prácu pri príležitosti vianočných sviatkov.

Odmena za prácu pri príležitosti obdobia letných dovolení sa musí vyplácať v mesiaci jún príslušného kalendárneho roka, teda vo výplate platu za mesiac máj, a odmena za prácu



pri príležitosti vianočných sviatkov sa musí vyplácať v mesiaci december príslušného kalendárneho roka, teda vo výplate platu za mesiac december.

Ani jedna z uvedených odmien nie je ohraničená maximálnou výškou, teda môže sa poskytnúť v akejkolvek výške.

Okrem uvedených odmien môže zamestnávateľ poskytnúť zamestnancovi **odmenu za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov veku a odmenu za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 60 rokov veku**. Tieto odmeny majú zákonom stanovenú maximálnu výšku, t.j. je možné poskytnúť odmenu až do sumy funkčného platu zamestnanca.

Ani jedna z uvedených odmien nie je nárokovou, čiže zamestnanec nemá na poskytnutie žiadnej z uvedených odmien právny nárok. Ale **ak si zamestnávateľ upraví v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise podmienky na poskytnutie odmeny za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov veku a 60 rokov veku a zamestnanec ich spĺňa, tomuto zamestnancovi vznikne právny nárok na poskytnutie tejto odmeny**.

Podmienkou na poskytnutie každej z uvedených odmien vrátane odmeny za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov veku a 60 rokov veku je, že návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky **písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec**.

Okrem uvedených odmien mal zamestnanec nárok na odmenu podľa Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2021 (ďalej len „KZVS“) podľa § 20 ods.1 písm. g) zákona o odmeňovaní v sume **100 eur** a odmenu podľa § 20 ods.1 písm. a) zákona o odmeňovaní v zmysle dodatku č. 1 ku KZVS pre rok 2021 v sume **350 eur** a dodatku č. 1 ku KZVS pre rok 2022 v sume **500 eur**. Zároveň boli určené podmienky vzniku nároku na uvedené odmeny.

Kontrolovaný subjekt má v súlade s §7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde dohodnuté v Kolektívnej zmluve na rok 2018, 2019-2020, 2021 a 2022 poskytnutie príspevku zo sociálneho fondu, výšku príspevku pri pracovnom jubileu 25, 30, 35, 40, 45, 50 a 55 rokov odpracovaných u zamestnávateľa a podmienky poskytnutia príspevku.

C) KONTROLNÉ ZISTENIA

Ku kontrole boli predložené písomnosti mzdovej agendy: mzdové účtovné doklady, mzdové listy, návrhy odmien, ďalej platné interné predpisy upravujúce podmienky pre odmeňovanie zamestnancov za obdobie **rokov 2018 až 2022**.

Následne boli vyžiadané písomné záznamy o hodnotení pedagogického zamestnanca vyhotovené v zmysle ustanovenia § 70 ods.7 zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a písomné doklady obsahujúce zdôvodnenie výšky návrhov na priznanie odmien jednotlivým zamestnancom.

Z predložených dokladov a dokumentov boli zistené nasledovné údaje:

1. V roku 2018 boli poskytnuté odmeny podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o odmeňovaní v celkovej výške 31 016,- eur, v 11 mesiacoch, v rozpätí od 10 eur do 1 000 eur v jednotlivých prípadoch.

Odmeny zamestnancom boli navrhnuté na jednom zozname všeobecne s uvedením textu: „za vykonanú prácu nad rámec svojich pracovných povinností“, bez zdôvodnenia výšky a druhu práce nad rámec pracovných povinností jednotlivých odmien.

Maximálna výška odmeny pre jedného zamestnanca za celý rok: 1 750 eur.

Ďalej boli v roku 2018 poskytnuté príspevky zo Sociálneho fondu z príležitosti pracovného jubilea v siedmich prípadoch v celkovej výške 1 099,- eur.



Príspevky z príležitosti pracovného jubilea celkom v siedmich prípadoch boli zdôvodnené jednotlivo a vyplatené podľa Zásad pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2018.

- 2. V roku 2019** boli poskytnuté odmeny podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o odmeňovaní v celkovej výške 36 970,- eur, v 10 mesiacoch, v rozpätí od 30 eur do 1 000 eur v jednotlivých prípadoch.

Odmeny zamestnancom boli navrhnuté na jednom zozname všeobecne s uvedením textu: „za vykonanú prácu nad rámec svojich pracovných povinností“, bez zdôvodnenia výšky a druhu práce nad rámec pracovných povinností jednotlivých odmien.

Maximálna výška odmeny pre jedného zamestnanca za rok bola celkom: 2 240 eur.

Podľa § 20 ods. 1 písm. c) zákona o odmeňovaní bola poskytnutá odmena v jednom prípade vo výške 1 011,50 eur.

Návrh na odmenu bol riadne zdôvodnený pri príležitosti 60. ročného životného výročia a odmena bola priznaná v správnej výške.

V roku 2019 boli poskytnuté príspevky zo Sociálneho fondu z príležitosti pracovného jubilea v šiestich prípadoch v celkovej vo výške 911,- eur.

Príspevky z príležitosti pracovného jubilea boli riadne zdôvodnené a vyplatené podľa Zásad pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2019 - 2020.

- 3. V roku 2020** boli poskytnuté odmeny podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o odmeňovaní v celkovej výške 38 280,- eur, v 4 mesiacoch, v rozpätí od 20 eur do 1 300 eur v jednotlivých prípadoch.

Odmeny zamestnancom boli navrhnuté na jednom zozname všeobecne s uvedením textu: „za vykonanú prácu nad rámec svojich pracovných povinností“, bez zdôvodnenia výšky a druhu práce nad rámec pracovných povinností jednotlivých odmien.

Maximálna výška odmeny pre jedného zamestnanca za rok bola celkom: 2 250 eur.

Odmeny podľa § 20 ods. 1 písm. c) zákona o odmeňovaní boli poskytnuté 5x v celkovej výške 5 249,99 eur.

Odmeny boli riadne zdôvodnené pri príležitosti 50. a 60. ročného životného výročia a boli priznané v správnej výške.

V roku 2020 boli poskytnuté príspevky zo Sociálneho fondu z príležitosti pracovného jubilea v štyroch prípadoch celkom vo výške 775,- eur.

Príspevky z príležitosti pracovného jubilea boli riadne zdôvodnené a vyplatené podľa Zásad pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2019 - 2020.

- 4. V roku 2021** boli poskytnuté odmeny podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o odmeňovaní v celkovej výške 65 651,- eur, v 11 mesiacoch, v rozpätí od 20 eur do 1 800 eur v jednotlivých prípadoch.

Odmeny zamestnancom boli navrhnuté na jednom zozname všeobecne s uvedením textu: „za vykonanú prácu nad rámec svojich pracovných povinností“, bez zdôvodnenia výšky a druhu práce nad rámec pracovných povinností jednotlivých odmien.

Po vyžiadaní bolo dodatočne predložené zdôvodnenie výšky odmien na jednom zozname za mesiac november a za mesiac december zamestnancom, ktorým bola poskytnutá odmena v sume nad 700 eur.

Maximálna výška odmeny pre jedného zamestnanca za rok bola celkom: 6 850 eur.

Odmena podľa § 20 ods. 1 písm. c) zákona o odmeňovaní bola poskytnutá v jednom prípade vo výške 1 123,50 eur.



Návrh na odmenu bol riadne zdôvodnený pri príležitosti 60. ročného životného výročia a odmena bola priznaná v správnej výške.

V roku 2020 boli 2 krát poskytnuté príspevky zo Sociálneho fondu z príležitosti pracovného jubilea celkom vo výške 295,- eur.

Príspevky z príležitosti pracovného jubilea boli riadne zdôvodnené podľa Zásad pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2019 - 2020.

Podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2021 v čl. II. bod 3 sa uvádza: „Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi, ktorého pracovný pomer trvá ku dňu 30. novembra 2021 najmenej 6 mesiacov odmenu podľa § 20 ods. 1 písm. g) zákona o odmeňovaní v sume 100 eur; nárok na poskytnutie odmeny nevzniká zamestnancovi, ktorému plynie skúšobná doba a zamestnancovi, ktorému plynie výpovedná doba. Odmena bude vyplatená v mesiaci december vo výplate za mesiac november 2021.“

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že zamestnancom, ktorí splnili podmienky na poskytnutie odmeny podľa vyššie uvedeného znenia ustanovenia KZVS, neboli odmeny vyplatené. Ide o nárokovateľný záväzok z Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2021.

- 5. V roku 2022** boli poskytnuté odmeny v celkovej výške 73 881,51 eur, v 6 mesiacoch v rozpätí od 20 eur do 2 000 eur v jednotlivých prípadoch, z toho odmeny podľa dodatkov ku Kolektívnym zmluvám vyššieho stupňa v sume 350,- eur boli priznané spolu vo výške 12 090,36 eur a odmeny v sume 500,- eur boli priznané vo výške 18 511,15 eur.

Odmeny podľa KZVS po splnení podmienok na ich poskytnutie boli vyplatené správne a v určených lehotách.

Odmeny zamestnancom podľa § 20 ods.1 písm. a) zákona o odmeňovaní boli navrhnuté na jednom zozname všeobecne s uvedením textu: „za vykonanú prácu nad rámec svojich pracovných povinností“, bez zdôvodnenia výšky a druhu práce nad rámec pracovných povinností jednotlivých odmiem.

Po vyžiadaní bolo dodatočne predložené zdôvodnenie výšky odmiem na jednom zozname za mesiac november a za mesiac december zamestnancom, ktorým bola poskytnutá odmena v sume nad 700 eur.

Maximálna výška odmeny pre jedného zamestnanca bola za rok celkom: 4 900 eur.

Odmeny podľa § 20 ods. 1 písm. c) zákona 553/2003 Z.z. boli poskytnuté v troch prípadoch spolu vo výške 2 873,84 eur.

Návrhy na odmeny boli riadne zdôvodnené pri príležitosti 50. a 60. ročného životného výročia a odmeny boli priznané a vyplatené v správnej výške.

Príspevok zo Sociálneho fondu z príležitosti pracovného jubilea bol poskytnutý v jednom prípade vo výške 200,- eur, bol riadne zdôvodnený a vyplatený podľa Zásad pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2022.

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti a nedostatky:

- 1. Zamestnávateľ poskytoval odmeny pedagogickým a nepedagogickým zamestnancom v súlade s platnou legislatívou v rámci svojho schváleného rozpočtu, okrem odmiem podľa čl. II. bod 3 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2021.*
- 2. Odmeny zamestnancom poskytnuté podľa § 20 ods. 1 písm. c) za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov a 60 rokov veku až do sumy jeho funkčného platu boli zdôvodnené jednotlivito, vrátane výšky v súlade s ustanovením § 20 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,*



3. Odmeny zamestnancom poskytované podľa § 20 ods. 1 písm. a) (za vykonanú prácu nad rámec svojich pracovných povinností) neboli zdôvodnené jednotlivo podľa § 20 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. v každom roku a vo všetkých prípadoch.
4. V roku 2021 neboli vyplatené odmeny podľa Kolektívnej dohody vyššieho stupňa na rok 2021 pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní zamestnancov postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
5. Kontrolný orgán na základe predložených dokladov kontrolnými metódami nevedel posúdiť reálnosť rozdielu výšky jednotlivých odmien, rozdiel vo výkonov a vo výsledkoch práce.

Odporúčanie:

Na základe kontrolou zistených nedostatkov kontrolný orgán odporúča:

1. Vypracovať v internom predpise jednoznačné (podľa možnosti vyčísliteľné) kritériá odmeňovania zamestnancov.
2. Postupovať podľa ustanovenia § 20 ods. 3 zákona č.533/2003 Z.z., t.j. pri všetkých návrhoch na poskytnutie odmien zamestnancovi vypracovať písomné odôvodnenie poskytnutia odmeny vrátane jej výšky pre každého zamestnanca menovite.

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 28.02.2023. Námietky neboli podané, zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na ich splnenie boli akceptované.

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 15.03.2023;
- 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 14.04.2023.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 02.03.2023.



II.
Informatívna správa z kontroly
č. 02/ÚHK/2023

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení 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 Komárno na I. polrok 2023, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 27/2022 zo dňa 15.12.2022, 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, 945 01 Komárno
IČO: 00306525

Predmet kontroly bolo: Kontrola prijatia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolami vykonanými vo volebnom období 2019 až 2022 a ich splnenie a kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a ich splnenie zistených pri kontrole č. 3/ÚHK/2020.

Cieľom kontroly bolo:

1. overenie dodržiavania ustanovení zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly,
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 nasledovných predpisov:

1. Zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
2. zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“)

Kontrola bola vykonaná na základe dokumentácie nachádzajúcich sa v spisoch jednotlivých kontrol.

Právny rámec:

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt postupoval podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p. (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“):

- § 21 ods. 3 písm. d), v zmysle ktorých je kontrolovaný subjekt **povinný prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v určenej lehote;**
- § 21 ods. 3 písm. e), podľa ktorého je kontrolovaný subjekt **povinný prepracovať a predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení**, ak kontrolný orgán vyžadoval jeho prepracovanie a predloženie a
- § 21 ods. 3 písm. f) a písm. g), podľa ktorých je kontrolovaný subjekt **povinný splniť prijaté opatrenia v určenej lehote a predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.**

Výstupom každej kontroly je **návrh správy z kontroly** (v prípade zistených nedostatkov) a **správa z kontroly**.

V prípade, ak kontrolou neboli zistené nedostatky, je vypracovaná iba správa z kontroly a doručí sa kontrolovanému subjektu. Momentom ukončenia kontroly je v tomto prípade zaslanie správy prijímateľovi.



V prípade, ak v boli v rámci kontroly zistené nedostatky, vypracuje kontrolný orgán návrh správy z kontroly, ktorý okrem iného obsahuje:

- zistené nedostatky spolu s ich odôvodnením a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené ,
- návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
- lehotu na splnenie prijatých opatrení,
- lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Po doručení návrhu správy z kontroly je kontrolovaný subjekt oprávnený v určenej lehote (minimálne 5 pracovných dní) podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Ak kontrolovaný subjekt nepredloží námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehoty na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehoty na splnenie prijatých opatrení za akceptované.

V konečnom štádiu kontrolný orgán vypracuje správu z kontroly s opisom zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením a pri porušení osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, zároveň správa obsahuje zohľadnenie opodstatnenosti podaných námietok, ďalej odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení s predložením dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení.

1. Útvar hlavného kontrolóra v kontrolovanom období, za uplynulé volebné obdobie rokov 2019 - 2022 vykonal nasledovné kontroly:

- **v roku 2019** celkom **14 kontrol**, z toho **11 kontrol** podľa plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019 schválených uzneseniami MsZ v Komárne č. 44/2019 zo dňa 31.01.2019 a č. 322/2019 zo dňa 27.06.2019, **2 kontroly** na základe žiadostí primátora mesta v súlade s ustanovením §18f ods.1 písm. h) zákona o obecnom zriadení a **1 kontrolu** na základe uznesenia MsZ v Komárne č. 410/2019 zo dňa 19.09.2019 v súlade s ustanovením §18f ods.1 písm. h) zákona o obecnom zriadení;
- **v roku 2020** celkom **17 kontrol**, z toho **9 kontrol** podľa plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2020 schválených uzneseniami MsZ v Komárne č. 728/2020 zo dňa 21.05.2020 a č. 878/2020 zo dňa 18.08.2020, **6 kontrol** na základe žiadostí primátora mesta v súlade s ustanovením §18f ods.1 písm. h) zákona o obecnom zriadení a **2 kontroly** na základe uznesení MsZ v Komárne č. 826/2020 zo dňa 25.06.2020 a č. 1029/2020 zo dňa 05.11.2020 podľa ustanovenia §18f ods.1 písm. h) zákona o obecnom zriadení;
- **v roku 2021** celkom **10 kontrol**, z toho **8 kontrol** podľa plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2021 schválených uzneseniami MsZ v Komárne č. 1036/2020 zo dňa 10.12.2020 a č. 1308/2021 zo dňa 01.07.2021, **1 kontrolu** na základe žiadosti primátora mesta v súlade ustanovením § 18f ods. 1 písm. h) zákona o obecnom zriadení a **1 kontrolu** na základe žiadosti OO PZ Komárno v súlade ustanovením § 18f ods. 1 písm. f) zákona o obecnom zriadení;
- **v roku 2022** celkom **11 kontrol** podľa plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2022 schválených uzneseniami MsZ v Komárne č. 1501/2021 zo dňa 16.12.2021 a č. 1744/2022 zo dňa 16.06.2022.

2. Výsledkami z vykonaných kontrol bolo mestské zastupiteľstvo pravidelne oboznamované informatívnymi správami hlavného kontrolóra za príslušné uplynulé obdobia.



Kontrolné zistenia:

1. V roku 2020 bola vykonaná kontrola č. 3/ÚHK/2020, ktorej predmetom bola kontrola prijatia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolami vykonanými od roku 2016 a ich plnenie a kontrola prijatia opatrení na nápravu nedostatkov a ich splnenie zistených pri kontrole č.6/ÚHK/2016.

Po oboznámení sa s Návrhom správy kontrolovaný subjekt listom č. 45414/7454/PRI/2020 zo dňa 30.07.2020 dodatočne predložil k šiestim kontrolám, u ktorých boli zistené nedostatky, správy o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov.

Dodatočne predložené správy o splnení prijatých opatrení boli zohľadnené, k zostávajúcim kontrolám, u ktorých boli zistené nedostatky, bolo uložené prijať nápravné opatrenia, odstrániť všetky zistené nedostatky a predložiť útvaru hlavného kontrolóra písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie v lehote do 31.12.2020.

Zároveň bolo kontrolným orgánom odporučené mestskému úradu vypracovať účinný systém na sledovanie plnenia opatrení a podávania správ s dôkazným materiálom preukazujúcim ich splnenie.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt do určenej lehoty predložil k jednotlivým kontrolám správy o prijatých opatreniach a ich stave plnenia (resp. splnenia), okrem jednej kontroly, ku ktorej bola podaná správa obsahujúca iba prijaté opatrenia, absentovala informácia o stave ich splnenia (toho času už bezpredmetné).

2. V prehľadných tabuľkách nižšie sú uvedené výstupy z kontrol vykonaných v rokoch 2019 – 2022 s plnením príslušných ustanovení § 21 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. V osobitnej tabuľke sú uvedené kontroly vykonané na Mestskom úrade v Komárne a v ďalšej tabuľke kontroly u kontrolovaných subjektov, ktorých zriaďovateľom, alebo zakladateľom je Mesto Komárno.

V tabuľke je uvedené ku ktorým kontrolám **bol/nebol** predložený zoznam prijatých opatrení v lehote a ku ktorým kontrolám **bola/nebola** predložená správa o splnení prijatých opatrení, resp. stav ich plnenia.

3. Kontroly u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno:

Kontrolovaný subjekt: Mesto Komárno, Mestský úrad				
Číslo kontroly	Predmet kontroly	Výstup z kontroly	Zoznam opatrení/ lehota	Správa o splnení op./ lehota
rok 2019				
2/ÚHK/2019	Vyhotovenie informačného materiálu do najbližšieho zasadnutia MZ v Komárne, ohľadom aplikovania právneho inštitútu dobrovoľnej dražby podľa zákona č. 527/2002 Z. z. na predaj majetku obcí v zmysle § 9a ods. 1 písm. b) zákona o majetku obcí, a to aj s porovnaním aplikovania tohto inštitútu v ostatných samosprávach v SR, vzhľadom na možnosť využitia tohto právneho inštitútu a aj pri predaji majetku mesta v budúcnosti. (kontrolované obdobie od 1.1.2014 do 21.12.2018).	Inform. správa do MZ	Odporúčanie: zosúladiť s legislatívou Zásady hospodárenia s majetkom mesta Komárno Splnené	
3/ÚHK/2019	Vyhotovenie informačného materiálu do najbližšieho zasadnutia MZ v Komárne, ohľadom dodržiavania zákona o majetku obcí pri postupe a schvaľovaní zámerov a prevodov nehnuteľností a to vzhľadom na rozsiahlu novelu zákona o majetku obcí v roku 2011, ako aj na odlišný postup pri schvaľovaní zámerov a prevodov, resp. na možnosti neschvaľovania zámeru ale len prevod a spôsob prevodu nehnuteľností po tejto novele (kontrolované obdobie od 1.1.2014 do 21.12.2018).	Inform. správa do MZ	Odporúčanie: zosúladiť s legislatívou Zásady hospodárenia s majetkom mesta Komárno Splnené	



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-186/2023

4/ÚHK/2019	Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky, pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 11/ÚHK/2014.	Návrh správy	31.07.2019 predložené	30.11.2019 predložené dodatočne 29.7.2020 častočne splnené
6/ÚHK/2019	Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku tvorby a použitia sociálneho fondu a kontrola plnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej NFK č.12/ÚHK/2013.	Správa	-	-
7/ÚHK/2019	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno – hlavná pokladňa	Správa	-	-
10/ÚHK/2019	Kontrola dodržiavania povinností zamestnávateľa podľa zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. u zamestnávateľa Mesto Komárno.	Návrh správy	31.10.2019 predložené	31.12.2019 predložené dodatočne 18.8.2020
11/ÚHK/2019	Kontrola: - kúpy rodinného domu so súpisným číslom 1211 ležiaci na pozemku s parcelným číslom 1517, - odstránenia hore uvedenej stavby, - likvidácie stavebného odpadu, - likvidácie nebezpečného stavebného odpadu (azbest, atď.), - prešetriť prípadné porušenia zákonov a príslušných predpisov - zistiť prípadnú mieru zodpovednosti primátora mesta Komárno a prípadných iných osôb.	Návrh správy	16.12.2019	31.12.2019 predložené v jednej správe
13/ÚHK/2019	Kontrola dodržiavania zákona č.85/1991 Zb. o petičnom práve v z.n.p. pri vybavovaní petícií v podmienkach mestskej samosprávy.	Návrh správy	20.2.2020 predložené	02.3.2020 predložené
14/ÚHK/2019	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno – pomocná pokl. pre osvedč. podpisov a listín	Správa	-	-
15/ÚHK/2019	Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v podmienkach samosprávy Mesta Komárno v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčiny ich vzniku zistených kontrolou č.12/ÚHK/2016.	Návrh správy	31.5.2020 predložené	31.12.2020 Predložené
rok 2020				
3/ÚHK/2020	Kontrola prijatia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolami vykonanými od roku 2016 a ich splnenie a kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a ich splnenie zistených pri kontrole č. 6/ÚHK/2016.	Návrh správy	30.9.2020	31.12.2020 Predložená správa o plnení opatrení
5/ÚHK/2020	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno v pomocnej pokladni Mestskej polície v Komárne.	Správa	-	-
6/ÚHK/2020	Prešetrovanie podania daňových nedoplatkov na exekúciu exekútorom vymenovaným v materiáli TE-757/2020 Návrh na zmenu programového rozpočtu mesta Komárno na rok 2020-Exekučná amnestia.	Návrh správy	30.11.2020 predložené	lehoty v prijatých opatreniach nepredložené
8/ÚHK/2020	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelovania a vyúčtovania dotácií pre šport a kultúru za rok 2019 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 2/ÚHK/2017 a kontrolou NKÚ č.Z-009184/2019/1100/KMH.	Návrh správy	30.10.2020 predložené	31.12.2020 predložené
9/ÚHK/2020	Kontrola hospodárnosti prevádzky motorových vozidiel Mesta Komárno a kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č.13/ÚHK/2016 a kontrole č.11/ÚHK/2018.	Návrh správy	30.12.2020 predložené	31.1.2021 Predložené
10/ÚHK/2020	Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní pri obstarávaní zákazky „Oprava a údržba verejného osvetlenia v meste Komárno 2020“, ktorej zápisnica je zverejnená na webovej stránke mesta Komárno.	Návrh správy	predložené na prerokovaní 3.12.2020	31.3.2021 predložené
11/ÚHK/2020	Kontrola zákonnosti postupu MsÚ Komárno vo veci úpravy ocenenia strojného zariadenia geotermálneho vrtu M-2 na termálnom kúpalisku v Komárne, evidovaného na inventárnej karte mesta: HIM3/426/8a – Technologické zariadenie na čerpanie termálnej vody z geoterm. vrtu M-2, r. 2010, Termálne kúpalisko, v súlade so znaleckým posudkom č. 2/2020 zo dňa 28.8.2020 z pôvodnej výšky 85	Návrh správy	nedostatky odstránené 30.03.2021	



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-186/2023

	6870,00 eur na všeobecnú hodnotu tohto majetku vo výške 24 348,40 eur.			
12/ÚHK/2020	Kontrola zákonnosti postupu Mestského úradu v Komárne vo veci žiadosti spoločnosti DM fun s r.o., so sídlom E. B. Lukáča 1355, 945 01 Komárno, o prenájom časti pozemku vo výmere cca 90 m ² , parcely reg. „C“ č. 9447, ostatná plocha vo výmere 115 014 m ² vedeného na LV č. 6434 v k.ú. Komárno vo vlastníctve mesta Komárno, na ktorom je umiestnený bufet „Trevi“.	Návrh správy	31.12.2020 predložené	31.1.2021 predložené
13/ÚHK/2020	Kontrola zákonnosti postupu Mestského úradu v Komárne vo veci žiadosti spoločnosti Bona-ex s. r.o., so sídlom Nová Osada 50, 945 01 Komárno, IČO: 36 807 737, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 20323/N, o prenájom časti pozemku vo výmere 40 m ² z parcely reg. „C“ č. 9447 vo výmere 115 013 m ² , ostatná plocha vedeného na LV č. 6434 v k.ú. Komárno z dôvodu, že na predmetnom pozemku sa nachádza budova vo vlastníctve žiadateľa – prevádzka „Schnaps“ na Mírtvom ramene Váhu.	Návrh správy	31.12.2020 predložené	31.1.2021 predložené
14/ÚHK/2020	Kontrola predaja pozemkov parc.reg.“C“ č.8776/1 o výmere 18836 m ² , lesný pozemok a parc.reg.“C“ č.8783/1 o výmere 5451m ² , ostatná plocha v k.ú. Komárno na základe obchodnej verejnej súťaže kupujúcemu Ing. Zoltánovi Vargovi.	Správa	-	-
15/ÚHK/2020	Kontrola prevodu časti pozemkov p.č.9377 a č. 9378 delimitovaných TJ Spartak Komárno na Gymnázium s vyučovacím jazykom maďarským v Komárne, na ktorých sa nachádzala „kajakáreň“, prevádzkovaná v minulosti gymnázium.	Správa	-	-
16/ÚHK/2020	Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno.	Správa	-	-
rok 2021				
1/ÚHK/2021	Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných predpisov na úseku personalistiky, pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva školských zamestnancov Mesta Komárno.	Návrh správy	15.5.2021 predložené	30.9.2021 predložené
2/ÚHK/2021	Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcich kontrolách č.4/ÚHK/2016 a č.19/ÚHK/2018.	Návrh správy	30.6.2021 predložené	31.7.2021 predložené
4/ÚHK/2021	Kontrola predaja pozemkov schválených Mestským zastupiteľstvom v Komárne uznesením č. 640/2020 zo dňa 06.02.2020 a č. 789/2020 zo dňa 21.05.2020.	Návrh správy	9.7.2021 predložené s novými termínmi splnenia	31.12.2021 predložené úlohy sú v priebehu plnenia
5/ÚHK/2021	Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno.	Správa	-	-
7/ÚHK/2021	Kontrola poskytovania informácií na základe žiadosti o sprístupnenie informácií podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č.02/ÚHK/2016 u kontrolovaného subjektu Mesta Komárno.	Správa	-	-
8/ÚHK/2021	Kontrola dodržiavania zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p. pri vybavovaní petícií, kontrola vybavovania sťažností v súlade so zákonom č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p. a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami u kontrolovaného subjektu Mesta Komárno.	Návrh správy	12.11.2021	30.11.2021 predložené v jednej správe 9.11.2021
9/ÚHK/2021	Kontrola realizácie projektu „Mestské trhovisko pri pevnosti“, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č.115/2019 zo dňa 14.03.2019 v rámci programu 8.3 u kontrolovaného subjektu.	Správa	-	-
10/ÚHK/2021	Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy pomocnej pokladne Strediska osobnej hygieny pri Útulku pre bezdomovcov v Komárne.	Návrh správy	predložené na prerokovaní 16.12.2021	



rok 2022				
1/ÚHK/2022	Kontrola zákonnosti podpísania zmeny zmluvy s dodávateľom REKO RECYCLING s.r.o. (dodatok č.5 zo dňa 29.6.2020) ohľadne navýšenia ceny za uloženie komunálneho odpadu zo strany primátora mesta Komárno bez súhlasu Mestského zastupiteľstva u kontrolovaného subjektu Mesta Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno, IČO:00306525.	Správa	-	-
2/ÚHK/2022	Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č.305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov u kontrolovaného subjektu Mesta Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno, IČO:00306525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 06/ÚHK/2018.	Návrh správy	30.4.2022 predložené	31.12.2022 predložené
4/ÚHK/2022	Kontrola činnosti a efektívnosti oddelenia vymáhania pohľadávok od obdobia zriadenia oddelenia v štruktúre MÚ.	Návrh správy	15.7.2022 nepredložené	31.12.2022 nepredložené
5/ÚHK/2022	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.	Návrh správy	15.10.2022 predložené	31.12.2022 nepredložené
7/ÚHK/2022	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno v pomocnej pokladni Mestskej polície.	Návrh správy	23.8.2022 predložené	1.10.2022 predložené
9/ÚHK/2022	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.	Správa	-	-
11/ÚHK/2022	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno v pomocnej pokladni pre osvedčovanie podpisov a listín.	Správa	-	-

Komentár k jednotlivým kontrolám vykonaných u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno - Mestský úrad, u ktorých boli zistené nedostatky:

3.1. 4/ÚHK/2019 - Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky, pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 11/ÚHK/2014.

Kontrolou boli zistené nedostatky a v „Správe z kontroly zo dňa 19.06.2019“ bolo uložené prijať opatrenia v lehote do 31.07.2019 a predložiť písomný zoznam splnených opatrení s dokumentáciou dokazujúcou ich splnenie v lehote do 30.11.2019.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt po vyzvaní na prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení, predložil celkom 6 opatrení. Správa o splnení opatrení nebola doručená v lehote, ale dodatočne dňa 29.07.2020 (po vykonaní kontroly č. 3/ÚHK/2020 – kontrola plnenia opatrení). Správa obsahovala informáciu o splnení 4 opatrení s prílohami potvrdzujúcimi ich splnenie a informáciu o nesplnení dvoch opatrení.



Kontrolný orgán konštatuje, že čiastočným plnením prijatých opatrení kontrolovaný subjekt nedôsledne dodržiava ustanovenie § 21 ods.3 písm. f) a písm. g) zákona o finančnej kontrole.

- 3.2. 6/ÚHK/2020 - Prešetrenie podania daňových nedoplatkov na exekúciu exekútorom vymenovaným v materiáli TE-757/2020 Návrh na zmenu programového rozpočtu mesta Komárno na rok 2020-Exekučná amnestia.**

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt k zisteným nedostatkom predložil v stanovenej lehote prijaté opatrenia, avšak nepodal žiadnu správu o stave ich plnenia.

Kontrolný orgán konštatuje nedodržanie ustanovenie § 21 ods.3 písm. f) a písm. g) zákona o finančnej kontrole.

- 3.3. 4/ÚHK/2021 - Kontrola predaja pozemkov schválených Mestským zastupiteľstvom v Komárne uznesením č. 640/2020 zo dňa 06.02.2020 a č. 789/2020 zo dňa 21.05.2020.**

Kontrolovaný subjekt k zisteným nedostatkom nepodal námietky, čím akceptoval výsledky kontroly a zároveň bolo dohodnuté v lehote do 09.07.2021 predložiť zoznam prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a v lehote do 31.12.2021 splniť a predložiť zoznam o splnení prijatých opatrení s podpornou dokumentáciou preukazujúcej ich splnenie.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt k zisteným nedostatkom predložil v určenej lehote 4 opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov, k dvom opatreniam si určil nové, neskoršie termíny splnenia. K termínu predloženia zoznamu splnených opatrení predložil správu, v ktorej uviedol, že úlohy prijaté na nápravu nedostatkov, sú v štádiu plnenia.

Kontrolný orgán konštatuje nedodržanie ustanovenie § 21 ods.3 písm. f) a písm. g) zákona o finančnej kontrole.

- 3.4. 4/ÚHK/2022 - Kontrola činnosti a efektívnosti oddelenia vymáhania pohľadávok od obdobia zriadenia oddelenia v štruktúre MÚ.**

5/ÚHK/2022 - 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.

Kontrolné zistenie:

Ku kontrole č.4/ÚHK/2022 kontrolovaný subjekt k zisteným nedostatkom predložil námietky, ktoré kontrolný orgán vyhodnotil ako sčasti opodstatnené. Po prerokovaní návrhu správy z kontroly bolo kontrolovanému subjektu v správe z kontroly uložené v určených lehotách prijať opatrenia na nápravu nedostatkov, splniť prijaté opatrenia a predložiť ich písomný zoznam a k splneniu opatrení predložiť podpornú dokumentáciu preukazujúcu ich splnenie, ktoré kontrolovaný subjekt nepredložil.

K zisteným nedostatkom v kontrole č.5/ÚHK/2022 kontrolovaný subjekt podal námietky celkom k 10-im bodom návrhu správy, z ktorých kontrolný orgán vyhodnotil len jednu ako opodstatnenú. K nedostatkom kontrolovaný subjekt nepredložil prijaté opatrenia na ich odstránenie vo forme Príkazu primátora Mesta Komárno č.24/2022 zo dňa 14.10.2022, avšak správu o splnení prijatých opatrení nepredložil.

Kontrolný orgán konštatuje nedodržanie ustanovenie § 21 ods. 3 písm. d), písm. f) a písm. g) zákona o finančnej kontrole.



4. **Kontroly u kontrolovaných subjektov, ktorých zriaďovateľom, alebo zakladateľom je Mesto Komárno :**

Kontrolovaný subjekt	Č. kontroly/Predmet kontroly	Výstup kontroly	Návrh opatrení/termín	Plnenie opatrení/termín
Zariadenie pre seniorov	1/ÚHK/2019 Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 5/ÚHK/2018, kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami, plnenia a čerpania rozpočtu, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania platných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnych služieb klientom zariadenia, kontrola verejného obstarávania a v prípade potreby aj kontrola ďalších oblastí u kontrolovaného subjektu.	Návrh správy	31.03.2019 predložené	15.05.2019 predložené dodatočne 5.8.2020
ZUŠ	5/ÚHK/2019 Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, plnenie a čerpanie rozpočtu, kontrola vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahoch, na úseku verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 12/ÚHK/2014 u kontrolovaného subjektu ZUŠ Komárno.	Návrh správy	08.08.2019 predložené na prerokovaní	30.11.2019 predložené
ZŠ Pohraničná	12/ÚHK/2019 Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 3/ÚHK/2016.	Návrh správy	31.12.2019 predložené	31.01.2020 predložené
ZŠ Rozmarínová	1/ÚHK/2020 Kontrola dodržiavania dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, kontrola dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahoch, dodržiavania povinného zverejňovania informácií, dodržiavania zákona a predpisov v oblasti verejného obstarávania, kontrola interných predpisov a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri K č. 01/ÚHK/2016 na Základnej škole Rozmarínovej.	Návrh správy	13.3.2020 predložené	31.3.2020 nepredložené
ZŠ a ZUŠ	2/ÚHK/2020 Kontrola dodržiavania povinností zamestnávateľa podľa zákona č.355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. u zamestnávateľov u základných škôl s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno.	Návrh správy	30.6.2020 predložené	30.9.2020 predložené
ZŠ Práce	4/ÚHK/2020 Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenie účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenie a čerpanie rozpočtu, dodržiavanie zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahoch, dodržiavanie povinného zverejňovania informácií, dodržiavanie povinností na úseku verejného	Návrh správy	15.10.2020 predložené	31.12.2020 predložené



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-186/2023

	obstarávania, kontrola interných predpisov a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 4/ÚHK/2017 u kontrolovaného subjektu.			
Comorra Servis	7/ÚHK/2020 Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní na predmet zákazky: „Zvislé dopravné značky“, ktorá bola vyhlásená zverejnením výzvy dňa 12.05.2020.	Návrh správy	30.9.2020	15.10.2020
	17/ÚHK/2020 Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom mesta a vedenia účtovníctva v kontrolovanom období rok 2020 a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 7/ÚHK/2017 a kontrolou č. 10/ÚHK/2018.	Návrh správy	15.6.2021	30.9.2021
M s K S	3/ÚHK/2021 Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenie účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahoch, kontrola povinného zverejňovania informácií, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 13/ÚHK/2018.	Návrh správy	30.6.2021 nepredložené	30.9.2021 nepredložené
ZŠ Eötvösa	6/ÚHK/2021 Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenie účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahoch, kontrola povinného zverejňovania informácií, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola interných predpisov a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole u kontrolovaného subjektu.	Návrh správy	15.1.2022 predložené	28.2.2022 predložené
CALOR s.r.o.	3/ÚHK/2022 Kontrola nakladania s majetkom, majetkovými právami mesta Komárno, kontrola zákonnosti a efektívnej činnosti spoločnosti CALOR s.r.o., Športová č.1, 945 01 Komárno, IČO: 43797831.	Návrh správy	15.5.2022 predložené	31.12.2022 predložené
ZŠ Komenského	6/ÚHK/2022 Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenie účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a prac.-právných predpisov v prac.-právných 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 č.12/ÚHK/2017.	Návrh správy	30.9.2022 predložené	31.12.2022 predložené
COM-MEDIA s.r.o.	8/ÚHK/2019 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelenia a vyúčtovania dotácií, dodržanie použitia finančných prostriedkov v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté, vedenie účtovníctva a jeho archivácia, pokladničná agenda, záväzky a pohľadávky, úsek personalistiky, mzdové účtovníctvo, odmeňovanie zamestnancov a dodržiavanie Zákonníka práce a iných pracovnoprávných predpisov, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní,	Návrh správy	31.07.2019 nepredložené	30.09.2019 nepredložené



	ochrane osobných údajov a povinného zverejňovania informácií, kontrola autoprevádzky, cestovné náhrady, kontrola činnosti orgánov spoločnosti podľa obchodného zákonníka, najmä v spojitosti s povinnosťami po získaní informácie o zápornom vlastnom imaní spoločnosti, preverenie zodpovednosti štatutárneho orgánu v zmysle zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.			
	8/ÚHK/2022 Kontrola nakladania s majetkom, majetkovými právami Mesta Komárno, kontrola zákonnosti a efektívnosti spoločnosti, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelenia a vyúčtovania dotácií, dodržiavania použitia finančných prostriedkov v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté u kontrolovaného subjektu COM-MÉDIA s.r.o.	Návrh správy	31.12.2022 nepredložené	28.2.2023 nepredložené
ZŠ Móra Jókaiho	10/ÚHK/2022 Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, rozpočtovej disciplíny, vedenia účtovníctva, na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, o ochrane osobných údajov, zverejňovania informácií, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole u kontrolovaného subjektu Základná škola Móra Jókaiho s vjm Komárno.	Návrh správy	28.2.2023 predložené	30.6.2023 neuplynul určený termín

Komentár k jednotlivým kontrolám, u ktorých boli zistené nedostatky:

4.1. ZŠ Rozmarínová

1/ÚHK/2020 - Kontrola dodržiavania dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, kontrola dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahoch, dodržiavania povinného zverejňovania informácií, dodržiavania zákona a predpisov v oblasti verejného obstarávania, kontrola interných predpisov a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri k č. 01/ÚHK/2016.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky. Kontrolovanému subjektu boli navrhnuté odporúčania a uložená povinnosť prijať nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov, splniť ich a predložiť písomný zoznam splnených úloh. Kontrolovaný subjekt predložil v termíne celkom 10 opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, avšak písomné oznámenie o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov nebolo podané. Kontrolný orgán konštatuje nedodržanie ustanovenie § 21 ods.3 písm. f) a písm. g) zákona o finančnej kontrole.

4.2. MsKS Komárno

3/ÚHK/2021 - Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, kontrola povinného zverejňovania informácií, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 13/ÚHK/2018.



Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam nepodal námietky. Kontrolné zistenia boli kontrolovaným subjektom akceptované a bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov, splniť ich a predložiť písomný zoznam splnených úloh s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie v určených lehotách.

Kontrolovaný subjekt nepredložil žiadny zoznam prijatých opatrení, ani nepredložil správu o odstránení nedostatkov.

Kontrolný orgán konštatuje nedodržanie ustanovenie § 21 ods.3 písm. d), písm. f) a písm. g) zákona o finančnej kontrole.

4.3. COM-MEDIA s.r.o.

8/ÚHK/2019 - Kontrola dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelenia a vyúčtovania dotácií, dodržanie použitia finančných prostriedkov v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté, vedenie účtovníctva a jeho archivácia, pokladničná agenda, záväzky a pohľadávky, úsek personalistiky, mzdové účtovníctvo, odmeňovanie zamestnancov a dodržiavanie Zákonníka práce a iných pracovnoprávných predpisov, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, ochrane osobných údajov a povinného zverejňovania informácií, kontrola autoprevádzky, cestovné náhrady, kontrola činnosti orgánov spoločnosti podľa obchodného zákonníka, najmä v spojitosti s povinnosťami po získaní informácie o zápornom vlastnom imaní spoločnosti, preverenie zodpovednosti štatutárneho orgánu v zmysle zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

8/ÚHK/2022 – Kontrola nakladania s majetkom, majetkovými právami Mesta Komárno, kontrola zákonnosti a efektívnosti spoločnosti, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelenia a vyúčtovania dotácií, dodržiavania použitia finančných prostriedkov v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté u kontrolovaného subjektu.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt v oboch prípadoch nepredložil písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu nedostatkov, ani správu o ich splnení s preukazujúcou dokumentáciou.

Kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie § 21 ods. 3 písm. d), písm. e), písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole.

Záver:

Z celkového počtu 52 kontrol, vykonaných v období rokov 2019-2022, boli u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno - Mestský úrad zistené nedostatky pri 24-och kontrolách, z toho k 5-im kontrolám bolo zistené nedodržanie príslušných ustanovení § 21 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

U kontrolovaných subjektov, ktorých zriaďovateľom, alebo zakladateľom je mesto Komárno bolo vykonaných 15 kontrol, pri všetkých boli zistené nedostatky. K štyrom kontrolám bolo zistené nedodržanie príslušných ustanovení § 21 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, t.j. neprijatie nápravných opatrení a nepodanie správy o splnení prijatých opatrení podložené s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie.

U kontrolovaných subjektoch, uvedených v bodoch 4.1 až 4.3, ktorí nepredložili opatrenia na odstránenie nedostatkov a nepreukázali ich odstránenie sa bude overovať a vyhodnocovať stav a odstránenie nedostatkov pri najbližších pravidelných opakovaných kontrolách podľa plánu kontrolnej činnosti.



Z vyššie uvedeného kontrolný orgán konštatuje zvyšujúcu sa úroveň zodpovednosti kontrolovaných subjektov pri plnení povinností vyplývajúcich z ustanovení § 21 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, t.j. predloženie prijatých účinných a konkrétnych opatrení na odstránenie nedostatkov a predloženie správy o splnení prijatých opatrení spolu s preukazujúcou dokumentáciou oproti predchádzajúcim obdobiam.

Odporúčanie :

Aj keď v prevažnej miere boli opatrenia splnené, resp. čiastočne splnené alebo plnené priebežne, niektoré opatrenia boli nesplnené, alebo sa ich plnením nedosiahli žiaduce výsledky, je potrebné prijímať konkrétnejšie opatrenia na odstránenie nedostatkov, účinnejšie sledovať včasnosť ich plnenia a dokladovať ich splnenie.

K jednotlivým kontrolám, vymenovaných v bodoch 3.1 až 3.4 návrhu správy, kontrolný orgán odporúča prijať nápravné opatrenia a predložiť útvaru hlavného kontrolóra písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie podľa § 21 ods. 3 písm. d), písm. f) a písm. g) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.

Ku kontrolám vykonávaných u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno, Mestský úrad, pri ktorých boli zistené nedostatky, bolo uložené:

- 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 31.03.2023 a
- 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 28.04.2023.

Návrh správy z kontroly bol kontrolovanému subjektu Mesto Komárno, Mestský úrad doručený dňa 16.03.2023.

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 24.03.2023. Námietky neboli podané.

Po oboznámení sa s návrhom správy kontrolovaný subjekt listom č. 15330/7148/PREDN/2023 zo dňa 31.03.2023 predložil ku kontrolám, pri ktorých boli zistené nedostatky: **4/ÚHK/2019, 6/ÚHK/2020, 4/ÚHK/2021, 4/ÚHK/2022 a 5/ÚHK/2022**, správu obsahujúcu prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov a vyhodnotenie plnenia opatrení, resp. ich splnenia alebo ich priebežnom plnení.

Kontrolný orgán vyhodnotil správu ako postačujúcu na uznanie splnenia povinností vyplývajúcich z ustanovení § 21 ods. 3 písm. d) a písm. f). zákona o finančnej kontrole, preto uloženie ďalších povinností považuje za bezpredmetné.

Nakoľko v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. g) k niektorým kontrolám neboli predložené dokumentácie preukazujúce splnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov (dokladovanie splnenia prijatých opatrení), overenie splnenia prijatých opatrení a vyhodnotenie odstránenia nedostatkov bude vykonané pri najbližších plánovaných kontrolách.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 06.04.2023.



VI.

Informácia o prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti prebiehajú nasledovné kontroly:

1. 01/ÚHK/2023 - dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vykonávania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní u kontrolovaného subjektu ZŠ Pohraničná Komárno.
2. 02/ÚHK/2023 - Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. pri obstarávaní zákazky „Zabezpečenie a organizácia celomestských slávností mesta Komárno v rokoch 2023, 2024, 2025, 2026.“

V Komárne dňa 12.04.2023

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór