



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 29.04.2023

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. 08/ÚHK/2023
3. Informatívna správa o kontrole č. 09/ÚHK/2023
4. Informatívna správa o kontrole č. 10/ÚHK/2023
4. Informatívna správa o kontrole č. 11/ÚHK/2023
5. Informáciu o prebiehajúcich kontrolách ku dňu 21.09.2023



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. 08/2023, predmetom ktorej bola kontrola hospodárenia a celkového chodu Školskej jedálne, ako súčasti Základnej školy Rozmarínová č. 1, Komárno a kontrola plnenia nápravných opatrení z kontroly 01/ÚHK/2020.
2. Informatívnu správu o kontrole č. 09/2023, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku tvorby a použitia sociálneho fondu u kontrolovaného subjektu Mestský úrad Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 06/ÚHK/2019.
3. Informatívnu správu o kontrole č. 10/2023, predmetom ktorej bola kontrola vybavovania sťažností v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p. a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách u kontrolovaného subjektu Mesta Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00 306 525.
4. Informatívnu správu o kontrole č. 11/2023, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p. pri vybavovaní petícií a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách u kontrolovaného subjektu Mesta Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00 306 525.
5. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 21.09.2023.



I.
Informatívna správa z kontroly
č. 08/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 listom č. 54726/29219/PRI/2023 zo dňa 09.06.2023 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 Fűriová kontrolórka u kontrolovaného subjektu:

Základná škola
Rozmarínová ul. č. 1, 945 01 Komárne
IČO: 37 86 11 31

Predmetom kontroly bolo:

Kontrola hospodárenia a celkového chodu Školskej jedálne, ako súčasti Základnej školy Rozmarínová č. 1, Komárno a kontrola plnenia nápravných opatrení z kontroly 01/ÚHK/2020.

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 dodržiavania hospodárnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v školskej jedálni,
3. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Účelom kontroly bolo zistiť, či jednotliví zodpovední zamestnanci školy a školskej jedálne postupovali pri hospodárení a evidencii majetku ako aj pri evidencii stravníkov a platieb v školskej jedálni v kontrolovanom období v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými normatívnymi a aktmi zriaďovateľa.

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly:

1. Zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znp.,
2. Zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znp.,
3. Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení 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 v z.n.p.,
6. Zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
7. Zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
8. Zák. č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
9. Zák. č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.,
10. Zák. č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
11. Vyhl. MŠ SR č. 330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania,
12. Zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
13. Zák. č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p.,
14. Zásady hospodárenia s majetkom Mesta Komárno s účinnosťou od 01.07.2021,



15. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Komárno č. 12/2019 v znení VZN č. 5/2021, VZN č. 5/2022, VZN č. 10/2022 a VZN č. 10/2023 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materských školách a školských kluboch detí, o výške príspevku v základnej umeleckej škole a o čiastočnej úhrade nákladov v centre voľného času a v školských jedálňach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno,
16. VZN č. 1/2022, ktorým sa určí výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na kalendárny rok 2022,
17. VZN č. 1/2023, ktorým sa určí výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na kalendárny rok 2023,
18. 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 ŠJ základnej školy a na Útvare hlavného kontrolóra. Termín začatia kontroly bol oznámený na deň 27.06.2023, avšak zo subjektívnych dôvodov zo strany kontrolovaného subjektu bola po vzájomnej dohode kontrola začatá dňa 03.07.2023 a ukončená dňa 22.08.2023.

Kontrolované obdobie:

Účtovné obdobie rokov 2022 až 2023.

A) ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Základná škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou, ktorej zriaďovateľom je Mesto Komárno s dátumom prechodu zriaďovateľskej pôsobnosti od 01.07.2002 podľa zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky.

Na základe uznesenia MZ č. 898/2002 z 18.07.2002 bola vydaná zriaďovacia listina č. 21/2002 a v znení neskorších dodatkov sú súčasťou základnej školy školský klub detí a školská jedáleň.

Dodatkom č. 5, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 837/2020 zo dňa 25. júna 2020, bolo vydané úplné znenie zriaďovacej listiny.

V článku V. zriaďovacej listiny je nesprávne uvedená správa len hnutelného majetku, nakoľko Protokolom o prenechaní majetku do správy č. 105918/8030/OŠK/2007 zo dňa 31.01.2007 bol prenechaný do správy základnej školy aj nehnuteľný majetok.

Štatutárnym orgánom školy bola v kontrolovanom období riaditeľ Mgr. Stanislav Jiríček, ktorý bol podľa § 3 zák. č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. menovaný do funkcie s účinnosťou od 01.08.2022 na päťročné funkčné obdobie.

Vedúcou školskej jedálne je od 15.10.2020 [REDACTED].

B) KONTROLNÉ ZISTENIA

1. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly u kontrolovaného subjektu

V Správe z kontroly č. 1/ÚHK/2020 dňa 21.02.2020 boli uložené termíny na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení.

Nedostatky boli zistené:

- na úseku plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov z predchádzajúcej kontroly;



- v oblasti vnútorných predpisov a absencia vnútorných predpisov školskej jedálne;
- nezariadený majetok – strojové vybavenie školskej kuchyne;
- v účtovaní školskej jedálne nedodržanie zásady dokladovosti (účtovné zápisy nepodložené účtovnými dokladmi);
- neúplná dokumentácia z inventarizácie;
- systémové nedostatky softvéru pre školskú jedáleň;
- nedostatky v oblasti normovania potravín;
- v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly;
- v oblasti verejného obstarávania;
- v oblasti evidovania a vybavovania sťažností.

Kontrolovaný subjekt predložil celkom 10 nápravných opatrení k zisteným nedostatkom, avšak nepredložil písomný zoznam splnených opatrení spolu s podpornou dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie a odstránenie nedostatkov.

Kontrolné zistenie:

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

Kontrolovaný subjekt týmto nedodržiaval povinnosť podľa ustanovenia § 21 ods. 3 písm. f) a písm. g) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

2. Kontrola vnútorných predpisov a kontrola administratívnej agendy

Interné predpisy predstavujú sústavu pravidiel, ktoré sú dôležitou súčasťou riadenia a fungovania každého subjektu, školy. Ich účelom je predovšetkým stanoviť jednotné pravidlá pre určité jedinečné postupy a činnosti na škole.

Dokumentácia zariadenia školského stravovania podľa § 4 ods. 9 vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 21/2022 Z. z. o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii v znení vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 68/2022 Z. z. je nasledovná:

Názov	Požadovaný obsah dokumentácie/zdroj	Zodpovedný	Forma
a) V súvislosti s prípravou jedál			
Jedálny lístok	Dátum; názov pokrmu; hmotnosť porcie podľa vekovej kategórie stravníkov; alergény; zodpovedné osoby	Vedúci zamestnanec, hlavný kuchár	Papierová
Normovací hárok	Dátum; názov pokrmu; číslo receptúry; hmotnosť porcie; počet stravníkov podľa vekovej kategórie; suroviny vynormované podľa počtu prihlásených stravníkov podľa MSN; výdaj surovín zo skladu;	Vedúci zamestnanec, hlavný kuchár	Elektronická Papierová
Stravný list	Dátum; počet stravníkov podľa vekových kategórií; množstvo vydaných surovín v merných jednotkách; skutočné náklady vydaných surovín; finančná bilancia normovaných a skutočných nákladov a rozdiel do nasledujúceho dňa.	Vedúci zamestnanec, hlavný kuchár	Elektronická Papierová
Mesačné plnenie odporúčaných výživových dávok	Dodržiavanie nutričnej hodnoty podávaných pokrmov podľa vekových kategórií stravníkov; percentuálne vyhodnotenie plnenia vybraných výživových faktorov podľa odporúčaných výživových dávok za mesiac.	Vedúci zamestnanec	Elektronická Papierová
Obratová súpisná zásob	Mesačná bilancia príjmu surovín podľa dodacích listov; výdaja surovín do spotreby podľa stravných listov; počiatkový a konečný stav zásob surovín.	Vedúci zamestnanec	Elektronická Papierová
Skladová karta	Názov suroviny; merná jednotka; príjem; výdaj; konečný stav zásob v sklade.	Vedúci zamestnanec	Elektronická Papierová
Dodací list	Názov dodávateľa; dátum dodania; množstvo dodaných surovín v merných jednotkách, cena za mernú jednotku; cena celkom.	Vedúci zamestnanec	Papierová



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-332/2023

b) V súvislosti s dokumentáciou správnej výrobnéj praxe a odberom vzoriek			
Dokumentácia HACCP	https://www.minedu.sk/narodny-projekt-e-model-haccp-a-metrologicky-program-pre-zariadenia-skolskeho-stravovania/	Vedúci zamestnanec	Elektronická Papierová
Prevádzkový poriadok	Súčasť e-modelu HACCP. Vypracúva sa podľa § 24 ods. 4 zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 10 vyhlášky Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky č. 527/2007 Z. z. o podrobnostiach o požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež	Vedúci zamestnanec	Papierová
Zoznam zamestnancov	Menný zoznam zamestnancov, pracovné zaradenie; dátum vydania dokladu o zdravotnej spôsobilosti, dátum vydania dokladu o odbornej spôsobilosti	Vedúci zamestnanec	Papierová
Záznam o odkladaní vzoriek	Dátum odberu; hodina; druh vzorky - názov pokrmu; meno odoberajúceho; podpis; dátum likvidácie; podpis	Vedúci zamestnanec, hlavný kuchár	Elektronická Papierová
Evidencia biologicky rozložiteľného odpadu	Dátum zberu; množstvo odpadu v kg/l; číslo dokladu/zberného listu.	Vedúci zamestnanec	Papierová
Sanitačný program	Súčasť e-modelu HACCP	Vedúci zamestnanec	Papierová
Metrologický program	Súčasť e-modelu HACCP	Vedúci zamestnanec	Papierová
c) V súvislosti s evidenciou stravníkov			
Zápisný listok stravníka	Meno a priezvisko dieťaťa alebo žiaka; podmienky poskytovania stravy a spôsob úhrady.	Vedúci zamestnanec	Papierová
Výkaz stravovaných osôb	Menný zoznam stravníkov; denná evidencia obohatených jedál; predpis stravného; úhrada príspevkov za stravné; preplatky a nedoplatky za stravné.	Vedúci zamestnanec	Elektronická Papierová
d) V súvislosti s finančnými transakciami spojenými s prípravou jedál			
Mesačný prehľad inkasa stravného	Názov organizácie; počet pracovných dní v mesiaci; počet zapísaných stravníkov podľa vekových kategórií; počet vydaných pokrmov (raňajky, desiaty, obed, olovrant, večera); finančná norma; zúčtovanie inkasa stravného; preplatky, nedoplatky.	Vedúci zamestnanec	Elektronická Papierová
Hospodárenie s finančným limitom	Dátum, počet vydaných jedál; súčet normovaných nákladov, skutočné náklady, denný rozdiel, rozdiel celkom od začiatku roka.	Vedúci zamestnanec	Elektronická Papierová
Kniha prijatých a odoslaných faktúr	Faktúry dodávateľov; faktúry za stravovanie.	Vedúci zamestnanec	Elektronická Papierová

Školská jedáleň povinnú dokumentáciu spracováva v programovom vybavení od firmy Zoltán Kovács-KAYZEE IT, vo vedení povinnej dokumentácie zariadenia školského podľa vyhlášky 21/2022 Z.z. stravovania nebol zistený nedostatok.

Kontrolovanému subjektu bolo v predchádzajúcej kontrole vytýkané, že nemá upravené vo vnútornom predpise prevádzku školskej jedálne, pravidlá týkajúce sa stravovania stravníkov v školskej jedálni, podmienky a postup pri úhradách poplatkov za stravné, koncoročné vyúčtovanie za stravu a vrátenie preplatkov, prípadne nakladanie s odpadom školskej jedálne.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt k nedostatku prijal opatrenia na jeho odstránenie, avšak nedostatok naďalej pretrváva, nebola vydaná žiadna interná smernica zabezpečujúca plynulý chod prevádzky školskej jedálne.

Kontrolovaný subjekt týmto nedodržiaval povinnosť podľa ustanovenia § 21 ods. 3 písm. f) a písm. g) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

3. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu ŠJ

Financovanie výdavkov a chodu školskej jedálne je zabezpečené v súlade s § 140 ods. 9 a ods. 10 Zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon), podľa ktorého



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-332/2023

zdrojmi financovanie sú prostriedky rozpočtu obce a príspevky od rodičov. Bližšie určenie súm príspevkov od rodičov je zahrnuté vo VZN č. 12/2019 v znení VZN č. 5/2021, VZN č. 5/2022, VZN č. 10/2022 a VZN č. 10/2023 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materských školách a školských kluboch detí, o výške príspevku v základnej umeleckej škole a o čiastočnej úhrade nákladov v centre voľného času a v školských jedálňach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno

Kontrola bola zameraná predovšetkým na kontrolu plnenia schváleného rozpočtu a dodržiavania rozpočtových pravidiel. Kontrolovala sa správnosť rozpočtu, čerpanie výdavkov v bežnom rozpočte, úspornosť vo vynakladaní výdavkov.

3.1 Na rok 2022 bol uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1574/2022 zo dňa 14. februára 2022 schválený rozpočet školskej jedálne na strane príjmov a výdavkov vo výške 204 510 eur, ktorý bol v priebehu roka upravovaný na výšku 303 328 eur.

Plnenie rozpočtu príjmov bolo nasledovné:

Názov	Schv. rozp. 2022	Upr. rozp.	Skutočnosť k 31.12.2022	Percentuálne plnenie
Nedaňové príjmy (CELKOM)	75 000	191 358	191 358	100
Príjmy za režijné náklady ŠJ	0	37 244	37 244	100
Príjmy za stravné	75 000	137 555	137 555	100
Vratky	0	16 559	16 559	100
Granty a transfery (CELKOM)	129 510	138 970	138 970	100
Zo štátneho rozpočtu	0	3 725	3 725	100
Z rozpočtu obce	129 510	135 245	135 245	100
Príjmy celkom	204 510	330 328	330 328	100

Plnenie výdavkov rozpočtu bolo nasledovné:

Názov	Schv. rozp. 2022	Upr. rozp.	Skutočnosť k 31.12.2022	Percent. Plnenie	Náklady za mesiac dec.
Mzdy, platy	68 505	86 568	86 568	100	6 397
Poistné a prisp.do poisťovní	25 470	30 186	30 186	100	2 306
Tovary a služby	110 535	213 574	193 599	91	
Energie	23 000	5 385	5 385	100	
Vodné, stočné	1 000	422	422	100	
Poštovné a telekom. Služby	300	125	125	100	
Materiál	81 685	177 283	157 308	89	
Interierové vybavenie		1 692	1 692	100	
Výpočtová technika	500	0		0	
Prev. stroje, prístroje, zariadenia	1 985	108	108	100	
Všeobecný materiál	3 000	20 419	18 115	89	
Prac. odevy, obuv a pomôcky	1 200	800	800	100	
Potraviny	75 000	154 264	136 593	89	
Rutinná a štandard, údržba	1 500			0	
Služby	2 050	29 413	29 413	100	
Školenia, kurzy, semináre		270	270	100	
Všeobecné služby		26 990	26 990	100	
Cestovné náhrady		184	184	100	
Poplatky, odvody, dane a clá		153	153	100	
Stravovanie	750	848	848	100	
Prídel do sociálneho fondu	1 300	968	968	100	
Bežné transf. jednotliv.(náhr.mzdy)	1 000	946	946	100	
Bežné výdavky	204 510	330 328	310 353	94	



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-332/2023

Kapitálové výdavky	0	0	0	0
Výdavky celkom	204 510	330 328	310 353	94

Celkové hospodárenie s verejnými finančnými prostriedkami sa riadilo schváleným rozpočtom rozpočtu od zriaďovateľa na rok 2022 a bolo v súlade s rozpočtovými pravidlami.

K 31.12.2022 bol výsledok rozpočtového hospodárenia školskej jedálne nasledovný:

- príjmy 330 328 eur
- výdavky 310 353 eur
- rozdiel + 19 975 eur

Kontrolovaný subjekt vo svojom účtovníctve k 31.12.2022 za školskú jedáleň evidoval:

pohľadávky

- na účte 315 - Ostatné pohľadávky sumu 6 202,63 eur, ktorá predstavuje nedoplatky na stravnóm.

záväzky

- na účte 324 - Prijaté preddavky sumu 10 125,93 eur, ktorá predstavuje preplatky na stravnóm

- na účte 379 - Iné záväzky sumu 273,70 eur, ktorá predstavuje finančnú zábezpeku stravujúcich

3.2 Na rok 2023 bol uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 129/2023 zo dňa 16. februára 2023 schválený rozpočet školskej jedálne na strane príjmov a výdavkov vo výške 335 665 eur, ktorý bol k 30.06.2023 upravený na výšku 380 378 eur.

Plnenie rozpočtu príjmov bolo nasledovné:

Názov	Schv. rozp. 2023	Upr. rozp.	Skutočnosť k 30.06.2023	Percentuálne plnenie
Nedaňové príjmy (CELKOM)	190 000	209 974	139 255	66,32
Príjmy za režijné náklady ŠJ	40 000	42 304	35 131	83,04
Príjmy za stravné	150 000	167 670	104 124	62,10
Granty a transfery (CELKOM)	145 665	170 404	97 573	57,26
Zo štátneho rozpočtu	0	24 739	24 739	100
Z rozpočtu obce	145 665	145 665	72 834	50
Príjmy celkom	335 665	380 378	236 828	62,26

Rozpis rozpočtu ŠJ bol v súlade s rozpisom schválených finančných prostriedkov od zriaďovateľa.

S účinnosťou od 01.05.2023 v zmysle § 4 ods. 3 písm. a) zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR v znení neskorších predpisov, je dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom na dieťa, ktoré navštevuje posledný ročník materskej školy alebo základnú školu.

Podmienkou „obedov zadarmo“ je zaplatenie vratnej zálohy za stravovanie vo výške 24,00 eur.

Z prehľadu platieb evidovaných v stravovacom programe bolo zistené, že veľa stravníkov nemá uhradenú zálohu, pričom sa stravovali.

Ďalej bolo zistené, že za mesiac júl boli neskoro vydané šeky za stravné a z prehľadu platieb bolo zistené, že veľa stravníkov nemá uhradené stravné, pričom sa stravovali.

Zo schváleného rozpočtu boli k 30.06.2023 uhrádzané výdavky uvedené v tabuľke:



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-332/2023

Plnenie výdavkov rozpočtu

Názov	Schv. Rozp. 2023	Upr. rozp.	Skutočnosť k 30.06.2023	Percent. Plnenie	Náklady za mesiac jún
Mzdy, platy	94 000	93 300	34 329	36,79	6 363
Poistné a prisp.do poisťovní	32 853	32 953	12 210	37,05	2 224
Tovary a služby	208 812	254 125	123 953	48,78	
Energie	8 000	13 504	8 273	61,26	
Vodné, stočné	500	500	0	0	
Poštovné a telekom. Služby	200	200	0	0	
Materiál	166 500	209 702	94 223	44,93	
Prev. stroje, prístroje, zariadenia	12 000	12 000	0	0	
Všeobecný materiál	3 000	1 489	287	19,27	
Prac. odevy, obuv a pomôcky	1 500	1 500	0	0	
Potraviny	150 000	194 713	93 936	48,24	
Rutinná a štandard, údržba	23 612	14 983	983	14	0
Služby	10 000	13 736	5 449	39,67	
Školenia, kurzy, semináre		736	727	98,78	
Všeobecné služby	6 000	8 200	2 200	26,83	
Poplatky, odvody, dane a clá		600	559	93,17	
Stravovanie	2 000	2 000	1 363	20	
Prídel do sociálneho fondu	2 000	2 000	400	100	
Dane		200	200	100	
Bežné transf. jednotl.(náhr.mzdy)	0	1 500	1 025	68,33	
Bežné výdavky	335 665	380 378	170 492	44,82	
Kapitálové výdavky	0	0	0	0	
Výdavky celkom	335 665	380 378	170 492	44,82	

K 30.06.2023 bol výsledok rozpočtového hospodárenia školskej jedálne nasledovný:

- príjmy 236 828 eur
- výdavky 170 492 eur
- rozdiel + 66 336 eur

Objem čerpania bežných výdavkov zodpovedá úrovni sledovaného obdobia, finančné hospodárenie školy sa riadilo schváleným rozpočtom na rok 2023.

Nedoplatky na stravnom k 30.06.2023 sa zvýšili na sumu 8 942,49 eur.

Vrátenie preplatiek na konci školského roka nebolo vykonané. Na vrátenie preplatiek je nedostatok zdrojov z dôvodu, že školská jedáleň vykazuje vysoké nedoplatky.

Kontrolné zistenie:

Nevymáhanie, resp. neúčinné vymáhanie pohľadávok rozpočtovou organizáciou mesta, nepoužitím všetkých právnych prostriedkov na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi je porušením § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

4. Kontrola vedenia účtovníctva a inventarizácie

Kontrola bola zameraná na vecnú a formálnu úplnosť účtovných dokladov, kontrolu prvotnej účtovnej evidencie, kontrolu účtovných výkazov, kontrolu hlavnej knihy z účtovníctva školskej jedálne a kontrolu stavu zásob školskej jedálne.



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.

- 4.1 Kontrolou vecnej správnosti účtovníctva bolo skontrolované či bola dodržaná zásada dokladovosti pri účtovaní v školskej jedálni, či účtovné zápisy boli dokladované účtovnými dokladmi.

Účtovné doklady sú preukázateľné účtovné záznamy, na základe ktorých sa uskutočňujú účtovné zápisy. Účtovný doklad je prvotným záznamom hospodárskej a účtovnej operácie. Účtovné doklady dokumentujú účtovné zápisy a sú prostriedkom na overenie, čiže kontrolu správnosti zaúčtovania.

Predchádzajúcou kontrolou boli zistené nedostatky v tejto oblasti, kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na ich odstránenie.

Kontrolné zistenie:

Pri kontrole výberovým spôsobom z obdobia roku 2022 a 2023 neboli v tejto oblasti zistené nedostatky. Nedostatky boli odstránené a neopakovali sa.

- 4.2 Predchádzajúcou kontrolou č.1/ÚHK/2020 bol zistený nedostatok v oblasti nezariadenia majetku do účtovnej evidencie.

Na základe uznesenia MsZ v Komárne č. 341/2019 zo dňa 27.06.2019 bol vydaný Dodatok č. 4 k zriaďovacej listine, ktorým bola školská jedáleň zaradená pod správcovstvo školy.

V uznesení bolo zároveň uložené Odboru školstva, kultúry a športu MsÚ Komárno pripraviť podklady k protokolu o prenechaní majetku mesta do správy školy po ukončení rekonštrukcie ŠJ s termínom plnenia 25. august 2019.

V rámci rekonštrukcie bolo, podľa Zázpisu o odovzdaní a prevzatí strojového vybavenia zo dňa 02.09.2019, dodané a montované strojové vybavenie kuchyne v celkovej cene 110 399,28 eur od zhotoviteľa COMORRA SERVIS p.o., pre objednávateľa Mesto Komárno, ktorý majetok prevzal.

Kontrolné zistenie:

Vyššie uvedený majetok – strojové vybavenie školskej kuchyne, ktorý kontrolovaný subjekt užíva, doteraz nie je zaradený v evidencii majetku u kontrolovaného subjektu.

Účtovníctvo kontrolovaného subjektu nie je úplné a verné, nakoľko nepredstavuje skutočný stav majetku, čím nie je zabezpečené verné zobrazenie skutočnosti.

Kontrolovaný subjekt nemá k dispozícii potrebné podklady, t.j. účtovné záznamy, na základe ktorých mal byť predmetný majetok zaradený do užívania, tzn. do majetku účtovnej jednotky už v účtovnom období 2019.

Prílohou dodatku č. 4 k zriaďovacej listine č. 21/2002 mal byť protokol o prenechaní majetku do správy školy, ktorý však nebol vyhotovený, tým nebolo postupované podľa ustanovenia § 13 VZN o zásadách hospodárenia s majetkom, účinným v tom čase. V súčasnosti nie je dodržaný postup podľa ustanovenia §8 ods.4 Zásad hospodárenia s majetkom Mesta Komárno.

- 4.3 Inventarizácia majetku a záväzkov

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.



Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Inventarizácia je kontrolou vecnej správnosti účtovníctva, je základným predpokladom úspešnej účtovnej uzávierky a závierky. Vykonaním inventarizácie sa zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva, jej prostredníctvom sa zisťuje, či je zabezpečená ochrana majetku a zodpovednosť za majetok, využiteľnosť majetku a overuje sa riadne udržiavanie majetku a jeho opráv.

Príkazom primátora Mesta Komárno č. 25/2022 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 31.12.2022.

Príkaz na vykonanie inventarizácie podrobnejšie upravoval postupy a termíny inventarizácie pre Mestský úrad Komárno a pre všetky organizácie, zriaďovateľom ktorých je mesto, ktoré sú povinné ich dodržať.

Na zostavenie inventarizačného zápisu o výsledku inventarizácie k 31.12.2022 za Mesto Komárno a ním zriadené príspevkové a rozpočtové organizácie bola menovaná Ústredná inventarizačná komisia (ÚIK). Za zodpovednú osobu za vykonanie inventarizácie za školy a školské zariadenie bol menovaný Mgr. János Bajkai, člen ÚIK. V zmysle príkazu ÚIK zodpovedá za zostavenie inventarizačného zápisu a zápisu o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 aj za rozpočtové organizácie a za včasné a kompletne odovzdanie inventarizačných zápisov, inventúrnych súpisov a podpornej dokumentácie k vykonanej inventarizácie.

Pre príspevkové organizácie, ktorých zriaďovateľom je Mesto Komárno a pre školské zariadenia s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno, príkaz na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 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.

Výsledky inventarizácie za základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno, predložia na Mestský úrad v Komárne vedúcemu odboru školstva, sociálnych vecí, kultúry a športu.

Kontrola z predložených podkladov a dokumentov z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 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.

Riaditeľ ZŠ príkazom riaditeľa školy č. 1/2022 nariadil vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2022 a menovaním určil predsedov a členov hlavnej inventarizačnej komisie a dielčích inventarizačných komisií.

Predmet inventarizácie v príkaze nebol konkrétne vymedzený.



Kontrolou bolo zistené, že dokumentácia z vykonanej inventarizácie nie je úplná, nakoľko nebol výkon inventúry majetku a záväzkov podchytený na inventúrnych súpisoch u všetkých inventarizovaných položiek.

Inventúra majetku bola podchytená na inventúrnych súpisoch iba u majetku vedených na účtoch 211- pokladnica, 221- bankové účty, 222 - výdavkový rozpočtový účet, 223 - príjmový rozpočtový účet, 321 - dodávatelia, 472 - záväzky zo sociálneho fondu a u majetku vedenom na podsúvahovom účte 791.

Dokumentácia z inventarizácie ostatných položiek obsahuje rôzne písomné záznamy a podklady, ktoré neobsahujú formálne náležitosti dokumentov vyžadovaných pri inventarizácii, t.j. neobsahujú zákonom stanovené údaje inventúrneho súpisu.

Ďalej dokumentácie z inventarizácie obsahuje písomné záznamy z inventarizácie takých položiek, ktoré nie sú predmetom inventarizácie, napr. účtovnej triedy 5 - náklady a účtovnej triedy 6 – výnosy.

Dokumentácia ďalej obsahuje písomnosti k úbytku majetku, a to Zápis zo zasadnutia likvidačnej komisie zo dňa 23.11.2022 o návrhu vyradenia a likvidovania majetku spolu v hodnote 5 294,62 eur a zároveň oznámenie o ich vyradení z účtovnej evidencie z dôvodu opotrebovanosti, zastaralosti a ich nerentabilnej opravy. K vyradeniu majetku chýbajú doklady ako napr. potvrdenie o nemožnosti opravy a potvrdenie o likvidácii majetku.

Kontrolné zistenie:

Nedostatky v oblasti inventarizácie boli vytknuté aj v predchádzajúcich kontrolách, tzn. že napriek prijatým opatreniam na odstránenie nedostatkov, nedostatky naďalej pretrvávajú a opakujú sa.

Z vyššie uvedených kontrolný orgán konštatuje, že inventarizácia bola vykonaná len formálne, svedčí o tom neúplná dokumentácia a inventarizácia položiek, ktoré nie sú predmetom inventarizácie podľa zákona o účtovníctve.

V zmysle § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve je inventúra činnosť, ktorou sa fyzicky alebo dokladovo zisťuje konkrétny stav majetku, záväzku a rozdielu majetku a záväzkov.

Dokladom preukazujúcim vykonanie inventarizácie je inventúrny súpis a jeho náležitosti sú presne vymedzené v § 30 ods.2 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt tým, že nepostupuje v zmysle uvedených ustanovení zákona o účtovníctve, nemá zabezpečenú preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Ďalej kontrolný orgán vytýka nedôsledný prístup zodpovedných zamestnancov zriaďovateľa, ktorí preberajú **nekompletnú, neúplnú** dokumentáciu z vykonanej inventarizácie.

Návrh odporúčania :

Kontrolný orgán odporúča Mestu Komárno, ako zriaďovateľovi poskytnúť odborné a právne usmernenie podľa § 6 ods. 8 písm. d) a e) o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a riaditeľovi školy prijať opatrenia na postup v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

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

Kontrolné zistenie:

Z vyššie uvedeného vyplýva, že nebolo konané v súlade so zákonom č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v z.n.p. a ustanovenia § 14 ods.3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.



4.5 Kontrola skladového hospodárstva

Kontrolný orgán sa zamerail na kontrolu zásob potravinového materiálu školskej jedálne.

Školská jedáleň vedie skladové zásoby potravín v štyroch skladových miestnostiach, na vedenie evidencie skladu potravín sa používa softvér na stravovací systém pre školské jedálne od firmy Zoltán Kovács-KAYZEE IT.

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil obratovú súpisu zásob k 24.07.2023, ktorá obsahovala číslo karty a názov potraviny, mernú jednotku, zásobu k začiatku mesiaca, príjem, výdaj a zostatok.

Za prítomnosti Mgr. Stanislava Jiríčka, riaditeľa školy a hmotne zodpovednej osoby [REDACTED], hlavného kuchára, vykonal kontrolný orgán 24.07.2023 o 11:00 hod. fyzickú kontrolu stavu zásob na sklade výberovým spôsobom u nasledovných 57 druhov potravín v sklade zásob:

Č.k.	Názov	Merná jednotka	Zostatok množstvo	Zistené množstvo	Rozdiel
99	Cestoviny fliačky 5 kg	kg	10,00	15,00	5,00
92	Cestoviny kolienka 5 kg	kg	15,50	12,00	-3,50
133	Cestoviny PENNE	kg	10,00	10,00	0,00
134	Cestoviny rezance široké	kg	28,00	30,00	2,00
11	Citrón	kg	7,66	6,70	-0,96
69	Cuketa	kg	0,00	6,44	6,44
26	Cukor kryštalový	kg	20,00	26,00	6,00
27	Cukor práškový	kg	2,00	3,00	1,00
87	Cikor vanilkový	kg	3,70	4,00	0,30
137	Cvikla steril. 3,5	ks	3,00	13,00	10,00
116	Džem	ks	12,00	10,00	-2,00
115	Džem 4kg	ks	1,00	2,00	1,00
149	Fazľa biela 5kg	kg	8,50	10,86	2,36
255	Fazuľa farená 5kg	kg	1,50	5,00	3,50
153	Guľka hlboko mrazené	kg	9,00	11,00	2,00
25	Hrach suchý 5 kg	kg	3,80	5,00	1,20
146	Hrášok mrazený	kg	0,00	5,00	5,00
147	Hrášok steril 4 kg	ks	3,00	2,00	-1,00
277	Hrášok steril 400 g	ks	0,00	2,00	2,00
12	Kaleráb	kg	0,19	0,19	0,00
13	Karfiol	kg	0,56	0,56	0,00
152	Kečup 900 g	ks	4,00	2,70	-1,30
155	Kompót ananás	ks	4,00	4,00	0,00
164	Krém čokoládovo orieškový	ks	1,00	1,00	0,00
165	Krupica	kg	3,20	7,00	3,80
330	Kompót broskyňa kocky	ks	5,00	5,00	0,00
121	Kompót broskyňa 3,5	ks	7,00	8,00	1,00
71	Koncentrát 100%	ks	0,00	40,00	40,00
344	Kokosové mlieko 400 ml	ks	5,00	5,00	0,00
65	Maslo 250 gr	ks	3,00	20,00	17,00
59	Med 900 gr	ks	3,80	5,00	1,20
21	Mlieko polotuč.	l	66,00	77,00	11,00
14	Mrkva	kg	1,62	1,66	0,04
35	Múka hladká	kg	9,00	14,00	5,00



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-332/2023

184	Múka hrubá	kg	3,00	3,00	0,00
36	Múka polohrubá	kg	44,00	42,00	-2,00
39	Olej	l	23,00	25,00	2,00
38	Olej olivový 0,5 l	l	0,30	1,00	0,70
189	Olej s prích. Masla	l	0,30	1,00	0,70
186	Špaldová múka	kg	6,00	5,00	-1,00
	Šampiňóny steril. 2550gr	ks		4,00	4,00
118	Špagety 5 kg	kg	20,00	20,00	0,00
45	Špenát mrazený 2,5kg	kg	5,40	5,80	0,40
209	Šúľance mrazené	kg	10,00	10,00	0,00
201	Trhoňa	kg	16,00	16,30	0,30
202	Treštia pečeň	ks	0,00	1,00	1,00
203	Tuniak v oleji	ks	2,00	2,00	0,00
204	Tumiak vo vlastnej šťave	ks	6,00	9,00	3,00
215	Uhorky ster 3,5 kg	ks	6,00	5,00	-1,00
205	Uhorka ster malé	ks	12,00	10,00	-2,00
207	Vegeta bez glut1 kg	kg	4,14	5,00	0,86
252	Zemiaky nové	kg	31,00	22,50	-8,50
289	Slivkový lekvár 1,2 kg	ks	0,00	3,00	3,00
	Školské mlieko 1l	ks		12,00	12,00
	Školské mlieko 250 ml			28,00	28,00
	Mrazené palacinky 5kg	kg		10,00	10,00
	Čoko poleva 1kg	ks		3,00	3,00

Kontrolné zistenie:

Zo vzorky 57 druhov potravín bol fyzickou kontrolou zistený rozdiel medzi evidenčným stavom a fyzickým stavom v 47 prípadoch, z toho v 10 prípadoch bol fyzický stav nižší a v 37 prípadoch bol fyzický stav vyšší oproti evidenčnému stavu.

Návrh odporúčania:

Kontrolný orgán odporúča vykonať mimoriadnu inventarizáciu potravinových zásob ešte pred začatím prevádzky jedálne v novom školskom roku a do inventarizačnej komisie určiť aj externých členov.

5. Kontrola činnosti a chodu školskej jedálne

Školskú jedáleň prevádzkuje kontrolovaný subjekt od 03.09.2019.

Predmetom činnosti ŠJ bola príprava a poskytovanie jedál a nápojov pre strávníkov podľa odporúčaných výživových dávok a materiálno-spotrebných noriem a receptúr (ďalej len „MSN“) pre školské stravovanie podľa vekových skupín.

Účelom kontroly bolo overiť súlad použitia finančných prostriedkov s Vyhláškou č. 330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania a s VZN mesta Komárno č. 5/2022 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materských školách a školských kluboch detí, o výške príspevku v základnej umeleckej škole a o čiastočnej úhrade nákladov v centre voľného času a v školských jedálňach zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno a taktiež ostatnej legislatívy a to najmä Zákon 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákon 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, Zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a taktiež Vyhlášku Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 330/2009 Z. z. ktorou sa ustanovuje spôsob organizácie a prevádzky zariadenia školského stravovania, určovania počtov zamestnancov, kontroly kvality podávaných jedál, materiálno-technické zabezpečenie školských jedální a podrobnosti o predaji doplnkových jedál v školských bufetoch.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených povinnou osobou.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-332/2023

Príjmy za stravné a ich použitie na nákup potravín sa evidujú ako samostatný účtovný okruh a rozpočet.

Peňažné prostriedky školského stravovania sa vedú na samostatnom bankovom účte, tzv. „potravinový účet“, na ktorý sa poukazujú platby za stravné a uhrádzajú sa z neho výdavky na nákup potravín.

5.1 Evidencia stravníkov a platobná disciplína

Evidencia stravníkov je vedená v softvéri na stravovací systém pre školské jedálne na základe Prihlášky na stravovanie - Zápisných lístkov, podpísaním ktorého je poskytnutý aj súhlas na spracovávanie osobných údajov stravníkov. V tomto programovom vybavení sa eviduje aj odhlasovanie zo stravovania, ktoré manuálne zaeviduje príslušná zodpovedná osoba na základe odhlásenia sa z obeda cez udanú webovú stránku, mailovú adresu alebo telefonický kontakt.

Kontrola bola zameraná na evidenciu platieb stravníkov, platobnú disciplínu a vymáhanie nedoplatkov.

Počet stravníkov v 1. polroku 2023 bol nasledovný:

Kategória stravníkov	Január	Február	Marec	Apríl	Máj	Jún
MŠ MARIANUM	8	7	7	7	8	7
1. stupeň MARIANUM	98	100	98	97	98	100
2. stupeň MARIANUM	76	59	71	74	74	81
Gymnázium MARIANUM	30	21	26	25	26	19
Učitelia MARIANUM	24	23	23	21	24	21
MŠ PREDŠKOLÁK	91	104	94	100	99	91
Učitelia ROZMARÍNKA	43	45	41	42	42	42
1. stupeň ROZMARÍNKA	158	153	145	144	143	145
2. stupeň ROZMARÍNKA	73	75	71	71	70	77
Dôchodcovia	23	23	22	20	25	21
Spolu:	624	610	598	601	609	604

Platobná disciplína a vymáhanie

K 31.12.2022 boli nedoplatky vo výške 6 206,66 eur, ktoré sa k 30.06.2023 zvýšili na sumu 8 942,49 eur.

Výška predpisu poplatku za nákup potravín, a normovaná výška spotreby majú byť rovnakej výške.

Kontrolou boli zistené rozdiely medzi predpisom inkasa a normovanou výškou spotreby v jednotlivých mesiacoch nasledovne:

Január 2023: 437,43 eur
Február 2023: 0,0 eur
Marec 2023: 3,40 eur
Apríl 2023: 2,20 eur
Máj 2023: 0,00 eur
Jún 2023: -3,40 eur
Júl 2023: 792,10 eur

5.2 Kontrola správnosti použitia materiálno-spotrebných noriem (ďalej len MSN) – dodržanie finančných limitov

V zmysle § 6 ods. 8 písm. b) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obec



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-332/2023

pri výkone samosprávy kontroluje **kvalitu podávaných jedál v školských jedálňach**, ktorých je zriaďovateľom, dodržiavanie MSN, vydaných Ministerstvom školstva, najmä normovanie potravín, dodržiavanie druhu a množstva potravín podľa použitej receptúry. Normované náklady a skutočné náklady na vydávané potraviny sú dôležité ukazovatele, ktoré majú svoj význam a ktoré je potrebné neustále udržiavať v rovnováhe. Normované náklady vypovedajú o tom, aká je normovaná hodnota vydávaných potravín podľa jedálneho lístka na jednotlivé stravovacie dni. Skutočné náklady ukazujú, aká je skutočná hodnota odpisovaných potravín zo skladu do spotreby na príslušný deň podľa jedálneho lístka na daný deň. Ak sú skutočné náklady nižšie ako normované, znamená to, že bol navarený obed lacnejšie, ako predpisovala norma, v iný deň to môže byť drahšie. Rozdiely môžu vznikať kolísaním cien nakupovaných potravín od rôznych dodávateľov. Preto sa sledujú hodnoty týchto ukazovateľov na konci mesiaca, kedy by mali byť nulové, resp. by sa mali vyrovnávať. Na zabezpečenie výroby jedál a nápojov v ZŠS je okrem dodržiavania MSN dôležité aj stanovenie výšky príspevku zákonného zástupcu žiaka na nákup potravín na hlavné jedlo. Nadobudnutím účinnosti školského zákona MŠ SR vydáva finančné pásma nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov v 5-tich pásmach (rozpätie finančných pásiem) a zriaďovateľ stanovuje výšku príspevku za stravovanie v ŠJ.

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR spolu s finančnými pásmami vydalo usmernenie, že finančné pásma určujúce rozpätie nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov platné od 01.01.2023 je potrebné prijať najneskôr do 28.02.2023.

V súlade s uvedeným usmernením je možné prijať finančné pásma už od 01.01.2023 a najneskôr je ich potrebné prijať do 28.02.2023. Najneskôr od 01.03.2023 sú teda všetky zariadenia školského stravovania povinné zabezpečovať prípravu jedál a nápojov podľa vydaných Finančných pásiem A a B účinných od 01.01.2023.

Mesto Komárno má vo VZN mesta Komárno č. 10/2022 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materských školách a školských kluboch detí, o výške príspevku v základnej umeleckej škole a o čiastočnej úhrade nákladov v centre voľného času a v školských jedálňach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti určené druhé finančné pásmo s účinnosťou od 01.01.2023.

Finančné pásmo MŠVVaŠ SR s účinnosťou od 01. 01. 2023 2. finančné pásmo	Limit na nákup potravín na desiatu	Limit na nákup potravín na obed	Limit na nákup potravín na olovrant	Limit na nákup potravín spolu	Úhrada režijných nákladov	Úhrada spolu
MŠ (stravníci od 2 do 6 rokov)	0,45 eur	1,10 eur	0,35 eur	1,90 eur	0,30 eur	2,20 eur
MŠ (stravníci od 2 do 6 rokov)	0,45 eur	1,10 eur	0,35 eur	1,90 eur	1,70 eur	3,60 eur
ZŠ (stravníci od 6 do 11 rokov)		1,50 eur		1,50 eur	0,30 eur	1,80 eur
ZŠ (stravníci od 6 do 11 rokov)		1,50 eur		1,50 eur	1,70 eur	3,20 eur
ZŠ (stravníci od 11 do 15 rokov)		1,70 eur		1,70 eur	0,30 eur	2,00 eur
ZŠ (stravníci od 11 do 15 rokov)		1,70 eur		1,70 eur	1,70 eur	3,40 eur
SŠ (stravníci od 15 do 19 rokov)		1,90 eur		1,90 eur	0,30 eur	2,20 eur
SŠ (stravníci od 15 do 19 rokov)		1,90 eur		1,90 eur	1,70 eur	3, 60 eur



Dodržiavanie správneho normovania v zmysle MSN priamo súvisí s finančnými limitmi na nákup potravín. ŠJ používa program **od firmy Zoltán Kovács-KAYZEE IT**, ktorý slúži na zostavenie jedálneho lístka a podľa zadaných kritérií systém určí druh potraviny a jeho množstvo, ktoré sa majú použiť na prípravu jednotlivých jedál podľa jedálneho lístka. Podľa ods. 8 a 9 § 140 a ods. 4 a 5 § 141 Školského zákona, zákonný zástupca dieťaťa alebo žiaka uhrádza výšku finančného príspevku na stravovanie vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v súlade s uvedenými finančnými pásmami. Zákonný zástupca prispieva na úhradu režijných nákladov vo výške 30% z príspevku na poskytovanie stravy podľa VZN č. 10/2022.

Stanovenie finančného pásma na nákup potravín zodpovedá priemerným cenovým reláciám základných potravinových komodít v danom regióne a jeho čerpanie je v priebehu školského roka vyrovnané tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší, ale ani neprevýšil 10% jednodňového finančného limitu na nákup potravín.

Kontrolou boli zistené nasledovné rozdiely v 1. polroku 2023:

	Norma	Náklady	Rozdiel	10% dennej normy	Možný prenos	Skutočný prenos
Prenos z 2022						273,70
Január	17673,57	14799,52	2874,05	1 178,24	117,82	3 147,76
Február	15 195,30	13 964,70	1 230,60	1 013,02	101,30	4 378,36
Marec	21 624,80	22 257,71	-632,91	940,21	94,02	3 745,45
Apríl	16 054,40	17 478,46	-1 424,06	1 003,40	100,34	2 321,39
Máj	21 193,50	23 473,85	-2 280,35	1 009,21	100,92	41,04
Jún	17 360,10	16 960,58	399,52	913,69	91,37	440,57
Spolu:	109 101,67	108 934,82				

Kontrolné zistenie:

Nedodržaním finančného limitu na konci mesiaca (okrem mesiaca jún) kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s príslušným ustanovením Aplikácie metodiky princípov k MSN a receptúram pre školské stravovanie v Slovenskej republike.

6. Kontrola personálnej oblasti ŠJ

Kontrola bola zameraná na personálne zabezpečenie, vedenie a spracovanie personálnej agendy zamestnancov ŠJ s dôrazom na dodržanie platnej legislatívy.

Odporúčaný počet zamestnancov v školskej jedálni upravuje príloha č. 2 k vyhláške č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania podľa počtu prijatých stravníkov; pre školské jedálne s počtom stravníkov 601 – 700 je odporúčanie 10 zamestnancov nasledovne:

Vedúci – riaditeľ	1
Technicko – hospodársky zam.	1
Hlavný kuchár	1
Kuchár	1
Zaučený kuchár	3
Prevádzkový zamestnanec	3

V čase začatia kontroly v školskej jedálni bolo zamestnaných 9 zamestnancov, z toho na administratívnu činnosť 2 osoby, ktorými by bolo možné zvládnuť administratívu bez nedostatkov.



Vedúca školskej jedálne bola dlhodobo práceneschopná a počas kontroly bol rozviazaný pracovný pomer s administratívno-technickou zamestnankyňou, ktorá bola v pracovnom pomere od 17.05.2023.

Kontrolné zistenie:

Nedostatky v riadiacej činnosti a administratívno-technickej oblasti sa vyskytujú dlhodobo. Ani v priebehu kontroly riadenie ŠJ a výkon administratívnych činností neboli plnohodnotne zabezpečené.

Ku kontrole boli vyžiadané osobné spisy všetkých zamestnancov školskej jedálne.

Osobný spis je základom personálnej dokumentácie a spravidla sa doň zakladajú doklady a písomnosti zaznamenávajúce skutočnosti:

- s prijímaním zamestnanca do pracovného pomeru alebo do pracovnoprávneho vzťahu (napr. pracovná zmluva, dohoda o vykonaní práce, dohoda o pracovnej činnosti, potvrdenie o poberaní dôchodkovej dávky, pracovný posudok od predchádzajúceho zamestnávateľa;
- súvisiace so zabezpečením základných personálnych údajov v písomnej forme (dotazník, hmotná zodpovednosť) za účelom plnenia zákonom stanovenej oznamovacej povinnosti alebo inej povinnosti napr. vo vzťahu k sociálnej poisťovni, príslušnej zdravotnej poisťovni, štatistickému úradu);
- za účelom zabezpečenia informácií o absolvovaných školeniach a požadovanej spôsobilosti zamestnanca, ktoré potvrdzujú zdravotnú, odbornú alebo inú spôsobilosť na výkon práce zamestnanca, a súčasne preukazujú kariérny rast zamestnanca;
- súvisiace so zmenami pracovnoprávneho vzťahu a jeho skončením (napr. dodatky k pracovnej zmluve alebo k dohode, dohody o zmene pracovnej zmluvy, ďalej aj právne úkony, ktorými bol skončený pracovnoprávny vzťah, napr. výpoveď, dohoda, a dokumenty s tým súvisiace napr. doklad o prerokovaní výpovede so zástupcami zamestnancov, výstupné listy, zápočtové listy).
- osobný spis každého zamestnanca musí byť archivovaný od začiatku pracovného pomeru tak, aby boli zabezpečené dokumenty k prípadnej kontrole.

- 6.1 [REDAKOVANÉ] – vedúca školskej jedálne, bola prijatá do zamestnania ako pomocná kuchárka a na administratívne práce od 01.09.2019 a bola s ňou uzavretá Dohoda o hmotnej zodpovednosti dňa 02.09.2019, podľa ktorej v Článku I. Dohody jej boli zverené iba zásoby čistiacich prostriedkov na sklade potravín so stavom čistiacich prostriedkov podľa výsledkov z mimoriadnej inventarizácie vykonanej ku dňu 26.08.2019. Avšak Článok II. Dohody obsahuje zmätočný text, v ktorom zamestnanec preberá hmotnú zodpovednosť aj za prevzaté zásoby potravín, zaväzuje sa ich vyúčtovať a preberá hmotnú zodpovednosť za prípadný vzniknutý schodok. Ďalej v Článku IV. Dohody je zas zmätočne uvedené, že zamestnávateľ je oprávnený požadovať od zamestnanca náhradu schodku vzniknutého na iba zverených hodnotách špecifikovaných v Článku I., zisteného pri inventarizácii s porovnaním údajov z predchádzajúcej inventarizácie.

Od 01.09.2020 bola zamestnankyňa poverená dočasným výkonom funkcie vedúcej školskej jedálne do doby prijatia novej vedúcej školskej jedálne.

Od 15.10.2020 sa na základe Dohody o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 14.10.2020 bol zmenený dohodnutý druh práce na vedúcu školskej jedálne.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt pri obsadzovaní miesta vedúcej školskej jedálne nepostupoval podľa ustanovenia § 5 ods.1 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p., podľa ktorého sa miesto ďalšieho vedúceho zamestnanca, u ktorého



to určí pracovný poriadok, obsadzuje na základe výberového konania. Platný Organizačný poriadok školy v Článku III. bod 1.6 sa vo veci vymenovania vedúcich zamestnancov odvoláva na uvedené ustanovenie v zákone, t.j. vedúca školskej jedálne mala byť vybraná na základe výberového konania.

Ďalej kontrolovaný subjekt pri preradení zamestnankyne na inú prácu nevykonával inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, následne toho neuzavrel novú dohodu o hmotnej zodpovednosti, na základe ktorej vedúca školskej jedálne mala prevziať zodpovednosť za zverený úsek stravovacieho zariadenia, napriek tomu, že aj podľa pracovnej náplne vykonáva pracovnú činnosť „Koordinovanie a organizovanie stravovacej jednotky s plnou hmotnou zodpovednosťou, starostlivosť o zamestnancov v stravovacej jednotke a starostlivosť o technickú úroveň zariadenia“.

Pri prevzatí funkcie vedúcej školskej jedálne nebol vyhotovený odovzdávajúci a preberajúci protokol. Preberajúca mala protokolárne prebrať skladové zásoby potravín, finančné prostriedky vedené na potravinovom účte a dlhodobý majetok vedený v zariadení školského stravovania a iné.

Pri uvedených nedostatkoch kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovení § 182, § 184 a §185 Zákonníka práce v z.n.p.

- 6.2 So zamestnancom [REDAKOVANÉ] - **vedúci kuchár** bola taktiež uzavretá Dohoda o hmotnej zodpovednosti dňa 31.01.2020 toho istého zmätočného znenia ako je uvedené v bode 6.1.

Návrh odporúčania:

Kontrolný orgán odporúča po vykonaní mimoriadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na úseku stravovacieho zariadenia, uzatvoriť so zodpovednými zamestnancami nové dohody o hmotnej zodpovednosti s presným vymedzením predmetu dohody podľa výsledkov inventarizácie.

6.3 Kontrolou bol ďalej zistený nasledovný skutkový stav:

- 6.3.1 V čase začatia kontroly bola vedúca školskej jedálne dlhodobo práceneschopná a počas kontroly bol rozviazaný pracovný pomer s administratívno-technickou zamestnankyňou, čo značne sťažil výkon kontroly.

Vedúca školskej jedálne pred nástupom na práceneschopnosť nezabezpečila zastupovanie a plynulý chod stravovacej jednotky.

Od mája 2023 nezabezpečila riadne vykonávanie administratívnych prác, ktoré neboli vykonávané priebežne alebo vôbec, preto sa navyšovali nedoplatky a mesačné uzávierky boli odovzdávané účtovníčke na zaúčtovanie oneskorene.

Vedúca školskej jedálne sa počas práceneschopnosti niekoľkokrát dostavila na pracovisko, nevykonávala žiadne pracovné činnosti, skôr svojím negatívnym prístupom a komunikáciou zhoršovala pracovnú atmosféru a medziľudské vzťahy medzi zamestnancami.

Za účelom operatívneho riešenia situácie bola riaditeľom školy poverená listom zo dňa 10.07.2023 na dočasné zastupovanie [REDAKOVANÉ], bývalá zamestnankyňa v školskej jedálni, ktorá u kontrolovaného subjektu vykonávala administratívne práce v pracovnom pomere do 31.05.2023. Poverenie bolo udelené do termínu ukončenia PN vedúcej školskej jedálne.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nezabezpečil pracovnoprávny vzťah na vyššiu uvedenú pracovnú činnosť ani pracovnou zmluvou, ani jednou z foriem dohôd o prácach



vykonávaných mimo pracovného pomeru. Pracovníčka vykonávala činnosť do 03.08.2023 na základe vzájomnej dohody bezodplatne.

Prechodné prevzatie výkonu činností vedúcej školskej jedálne taktiež neprebehlo protokolárne a nebolo postupované podľa ustanovení § 182, § 184 a §185 Zákonníka práce v z.n.p.

- 6.3.2 U kontrolovaného subjektu bola vykonaná kontrola regionálneho úradu verejného zdravotníctva so sídlom v Komárne dňa 21.06.2023 z dôvodu vykonania epidemiologického vyšetrenia v zariadení školskej jedálne, nakoľko bol hlásený hromadný výskyt akútnych gastroenteritíd u žiakov. Z toho dôvodu a na základe zistení bol chod základnej školy prerušený.

V liste č. RUVZKN/OE/1137/5976/2023 zo dňa 26.06.2023 o Zrušení opatrení vydaných pre epidemický výskyt enteritíd bolo okrem iného uvedené, že predbežné výsledky poukazujú na hrubé nedostatky v procesoch dezinfekcie v školskej jedálni. Konečný výsledok z kontroly RUVZ KN kontrolný orgán nemal k dispozícii.

- 6.3.3 Kontrolovaný subjekt dňa 17.05.2023 riešil Sťažnosť rodičov smerujúcu proti vedúcej školskej jedálne p. [REDAKOVANÉ] a hlavného kuchára p. [REDAKOVANÉ]. Sťažnosť bola na neadekvátny prístup z hľadiska komunikácie a neplnenia pracovných povinností vedúcej školskej jedálne a na komunikáciu hlavného kuchára pri informovaní o odhlásení resp. prihlásení na odber stravy. Záverom prešetrenia sťažnosti bolo zistenie, že zákonný zástupca žiaka nebol vyzoomený o pozdĺžnosti na stravnom voči školskej jedálni, z dôvodu ktorého bolo dieťaťu prerušená možnosť stravovať sa a bolo vyhlásené z obedov. Na zamedzenie vzniku podobných prípadov boli prijaté opatrenia a na základe zistených nedostatkov bolo vedúcej školskej jedálne udelené slovné upozornenie na menej závažné porušenie pracovnej disciplíny.

Kontrolné zistenie:

Vyššie uvedené skutočnosti svedčia o závažných nedostatkoch a nezvládnutí riadiacej činnosti v školskej jedálni.

Návrh odporúčania:

Kontrolný orgán odporúča okamžite riešiť personálne obsadenie na riadiacej funkcii a administratívno-technickej oblasti v školskej jedálni.

7. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov - vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Základná finančná kontrola sa má vykonávať 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.

Kontrolou bolo zistené, že výkonom základnej finančnej kontroly nie sú potvrdené právne úkony: zmluvy uzatvorené podľa Obchodného alebo Občianskeho zákonníka a ich dodatky, iné úkony majetkovej povahy, t.j. vyhlásenia verejného obstarávania, objednávky na základe výsledku VO, pracovné zmluvy a oznámenie o výške a zložení funkčného platu.

Jedná sa o opakujúci, resp. pretrvávajúci nedostatok, vytýkaný aj predchádzajúcou kontrolou.



Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt naďalej nedôsledne dodržiava ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Návrh odporúčania:

Kontrolný orgán odporúča postupovať striktne v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

8. Verejné obstarávanie – dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

Kontrolovaný subjekt je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o VO).

Kontrola bola zameraná na základe predložených podkladov, dokumentov a profilu na stránke UVO 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.

Zákazky pre školskú jedáleň boli zabezpečené dodávateľsky na základe mandátnej zmluvy s odborne spôsobilou osobou.

Kontrolnej skupine bola predložená dokumentácia z verejného obstarávania za obdobie rok 2022.

Kontrolovaný subjekt v priebehu roka 2022 zadal nasledovných 6 zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov - potravín pre školskú jedáleň: Mäso a mäsové výrobky, Mlieko a mliečne výrobky, Ovocie a zelenina, Pečivo a pekárenské výrobky, Slepacie vajcia a Základné potraviny.

Zadanie zákaziek sa uskutočnilo s využitím elektronickej platformy, priebeh verejného obstarávania zdokumentoval prostredníctvom elektronickej platformy aj v papierovej forme.

Súhrnné správy o zákazkách boli zverejnené vo vestníku č. 214/2022 zo dňa 03.10.2022.

Kontrolné zistenie:

Vo verejnom obstarávaní neboli zistené nedostatky.

9. Kontrola na úseku povinného zverejňovania informácií

9.1 **Základná škola Rozmarínová č. 1, Komárno** je povinnou osobou podľa § 2 ods. 1 zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, ako právnická osoba zriadená obcou.

9.2 **Základná škola Rozmarínová č. 1, Komárno** ako povinná osoba má zriadené nasledovnú webovú stránku: <https://www.rozmarinakn.sk>. Na webovej stránke sú sprístupnené povinne zverejňované informácie, okrem toho sú zverejnené aktuality, užitočné a zaujímavé informácie o činnosti určené pre žiakov, rodičov a pre širokú verejnosť.

9.3 Podľa § 3 ods. 4 povinná osoba je povinná zabezpečiť zverejňovanie a sprístupňovanie informácií aj ako otvorené údaje vo formáte umožňujúcom automatizované spracovanie.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt zverejňuje časť dokumentov v nesprávnom formáte (napr.: zmluvy) čím nepostupuje v súlade s citovaným predpisom.



- 9.4 Školská jedáleň ako súčasť povinnej osoby je povinná zverejňovať podľa ustanovenia §5a zmluvy a podľa ustanovenia §5b v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

Kontrolovaný subjekt zverejňuje na svojom webovom sídle zmluvy bez uvedenia dátumu zverejnenia. Vzhľadom na zmenu zákona rozpočtové organizácie obcí a miest majú povinnosť zverejňovať v Centrálnom registri zmlúv (CRZ) všetky zmluvy uzavreté po 01.04.2022.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nezverejnil všetky uzavreté zmluvy v CRZ, tým nepostupoval v súlade s § 5a ods. 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Objednávky sa majú zverejniť do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia a **faktúry** do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry požadované údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme na webovom sídle. Objednávky a faktúry sú zverejnené viacmesačným oneskorením.

Kontrolné zistenie:

Nesprávnym zverejnením objednávok kontrolovaný subjekt nepostupuje v zmysle ustanovenia § 5b ods. 2 infozákona.

Návrh odporúčania:

Zmluvy zverejňovať v strojovo čitateľnom formáte s uvedením dátumu zverejnenia.

Objednávky a faktúry zverejňovať v súlade s citovanými ustanoveniami zákona o slobode informácií.

ZHRNUTIE VÝSLEDKOV KONTROLY

Kontrolou boli zistené nedostatky v nasledovných oblastiach, ktoré sú podrobne rozpisané v jednotlivých bodoch návrhu správy:

1. v oblasti finančnej kontroly - neodstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcimi kontrolami,
2. nevykonávanie základnej finančnej kontroly u všetkých finančných operáciách a úkonoch,
3. v oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami – nezabezpečenie platieb včas, oneskorené vydávanie šekov, neúčinné vymáhanie nedoplatkov, nevrátenie preplatiev, oneskorené odovzdávanie mesačných uzávierok účtovníčke na zaúčtovanie a pod.,
4. v evidencii hnuťelného majetku – nezaradenie všetkého majetku,
5. pri inventarizácii majetku – u väčšiny účtov vykonaná formálna, neúplná, neodborná inventarizácia a nedostatky v dokumentácii o inventarizácii, nedostatky a rozdiely v skladovom hospodárstve potravín,
6. nedodržiavanie materiálno-spotrebných noriem a finančných limitov, rozdiel medzi predpisom inkasa a normovanou výškou spotreby v jednotlivých mesiacoch,
7. nedostatky vo zverejňovaní informácií,
8. nezvládnutie riadiacej činnosti, zanedbanie administratívnych činností - za všetky zistené nedostatky uvedené v tejto správe zodpovedá [REDAKOVANÉ], vedúca školskej jedálne.

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 25.08.2023;
- 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 30.08.2023.

Návrh správy z kontroly bol kontrolovanému subjektu doručený dňa 14.08.2023.

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 21.08.2023. Námietky neboli podané, zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na ich splnenie boli akceptované.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 22.08.2023.

II.

Informatívna správa z kontroly č. 09/ÚHK/2023

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a podľa Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Komárno na I. polrok 2023, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 27/2022 dňa 15.12.2022, vykonal Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno kontrolu v zložení:

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

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno
IČO: 00306525

Predmetom kontroly bola:

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku tvorby a použitia sociálneho fondu u kontrolovaného subjektu Mestský úrad Komárno.

Cieľom kontroly bolo:

1. preveriť, či tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu bolo v súlade s platnou legislatívou;
2. preveriť hospodárenie sociálneho fondu za obdobie 1 – 12/2022.

Miesto a čas vykonania kontroly:

Po predložení písomnej dokumentácie k predmetu kontroly za mestský úrad a mestskej polície bola kontrola začatá dňa 27.06.2023 a skončená 20.07.2023.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
2. Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v z.n.p.,
3. Zákon č. 311/2001 Z. z. (Zákonník práce) v z.n.p.,
4. Zákon 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.,
5. Zákon č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v z.n.p.,
6. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.,
7. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.,



8. Kolektívna zmluva vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2022,
9. Kolektívna zmluva uzatvorená dňa 30.07.2015 medzi mestom Komárno a ZO MsÚ v znení neskorších dodatkov,
10. Zásady pre tvorbu a použitie prostriedkov zo sociálneho fondu ako súčasť KZ.

Právny rámec:

1. Základným právnym rámcom pre tvorbu a následne použitie sociálneho fondu je zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“).
2. Tvoriť sociálny fond je povinnosťou každého zamestnávateľa, ktorý zamestnáva aspoň jedného zamestnanca v pracovnom pomere alebo obdobnom pracovnom vzťahu. Z uvedeného vyplýva, že zamestnávateľ, ktorý má so zamestnancami uzavretú len dohodu o pracovnej činnosti, príp. iné typy dohôd, nie je povinný tvoriť sociálny fond z ich miezd.
3. Povinnosť tvoriť sociálny fond upravujú aj niektoré osobitné predpisy, napr. zákon č.253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest (ďalej len „zákon č. 253/1994 Z.z.“), zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) alebo Kolektívna zmluva vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „KZVS“).

KONTROLNÉ ZISTENIA

Ku kontrole boli predložené doklady za rok 2022 preukazujúce tvorbu a čerpanie sociálneho fondu: bankové výpisy, hlavná kniha hospodárenia účtu 472 1- Závazky zo sociálneho fondu MsÚ a účtu 221 2114- bank. účet SF MsÚ, rekapitulácia miezd, prepočet odvodu do sociálneho fondu, Kolektívna zmluva uzatvorená dňa 30.07.2015 medzi mestom Komárno a ZO MsÚ v znení neskorších dodatkov (ďalej len „Kolektívna zmluva“) a Zásady pre tvorbu a použitie prostriedkov zo sociálneho fondu ako súčasť KZ (ďalej len „Zásady“).

1. TVORBA SOCIÁLNEHO FONDU

Na obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 bola uzatvorená KZVS pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní zamestnancov postupujú podľa zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

V článku II bod 8 tejto kolektívnej zmluvy sa uvádza, že celkový prídel do sociálneho fondu je tvorený **povinným prídelom vo výške 1% a ďalším prídelom najmenej vo výške 0,05%** zo súhrnu hrubých platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu.

Nakoľko v KZVS bol už dohodnutý ďalší prídel podľa §3 ods.1 písm. b) bod 1 zákona o sociálnom fonde, zamestnancom už neprináleží príspevok na dopravu podľa bodu 2 tohto ustanovenia ani v prípade, keby spĺňali ostatné podmienky uvedené v §7 ods.5 zákona o sociálnom fonde.

V „Zásadách pre tvorbu a použitie prostriedkov zo sociálneho fondu“, ktoré sú súčasťou Kolektívnej zmluvy uzatvorenej medzi mestom Komárno a ZO MsÚ, bol dohodnutý **ďalší prídel najmenej vo výške 0,25%** zo súhrnu hrubých platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu.

Kontrolou tvorby sociálneho fondu bolo zistené:

- tvorba sociálneho fondu je ustanovená v Zásadách v súlade s ustanovením §3 ods.1 písm. b) bodu 1. Zákona o sociálnom fonde;



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-332/2023

- výška 1,25% tvorby sociálneho fondu v jednotlivých mesiacoch bola vykonávaná v súlade s Kolektívnou zmluvou a zákonom o sociálnom fonde;
- v účtovníctve je vedená evidencia sociálneho fondu na osobitnom účte 472 1 - Závazky zo sociálneho fondu MsÚ a finančné prostriedky sociálneho fondu sú uložené v banke na osobitnom bankovom účte;
- sociálny fond bol tvorený vždy v posledný deň mesiaca, za ktorý bola vyplácaná mzda a prevod finančných prostriedkov do sociálneho fondu bol realizovaný deň pred výplatným termínom, teda bolo postupované v súlade s ustanovením §6 ods.2) zákona o sociálnom fonde;
- pri určení prídeltu do fondu zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu bol zistený nedostatok, nakoľko do základu nebol zahrnutý plat primátora, plat poslanca - zástupcu primátora, ďalej do základu neboli zahrnuté odmeny zamestnancom (zložka platu podľa ustanovení §4 ods.1 písm. t) a §20 ods.1) zákona č. 553/2003 Z.z.) a následne z nesprávneho základu bola zistená aj nesprávna výška tvorby SF.

Prehľad tvorby sociálneho fondu MsÚ a Mestskej polície s poukázaním na správnu tvorbu - podľa jednotlivých mesiacov za rok 2022:

Mesiac	Skutočná tvorba			Správna tvorba a rozdiel		
	Útvar	Základ	Príspevok 1,25%	Správny základ	Správna tvorba	Rozdiel
Január	MsÚ	158 975,37	1 987,19	167 377,50	2 092,22	105,03
	MP	35 943,71	449,30	35 943,71	449,30	0,00
Február	MsÚ	166 328,59	2 079,11	174 554,27	2 181,93	102,82
	MP	34 828,06	435,35	34 828,06	435,35	0,00
Marec	MsÚ	164 630,05	2 057,88	176 212,01	2 202,65	144,77
	MP	35 863,32	448,29	35 863,32	448,29	0,00
Apríl	MsÚ	145 678,03	1 820,98	156 687,06	1 958,59	137,61
	MP	36 343,94	454,30	36 343,94	454,30	0,00
Máj	MsÚ	220 572,62	2 757,16	234 175,29	2 927,19	170,03
	MP	50 976,04	637,20	52 542,04	656,78	19,57
Júl	MsÚ	161 547,86	2 019,35	170 641,05	2 133,01	113,66
	MP	34 158,04	426,98	34 158,04	426,98	0,00
Júl	MsÚ	135 099,21	1 688,74	159 403,81	1 992,55	303,81
	MP	34 285,45	428,57	36 007,60	450,10	21,52
August	MsÚ	139 599,98	1 745,00	147 600,93	1 845,01	100,01
	MP	36 473,74	455,92	36 473,74	455,92	0,00
September	MsÚ	150 661,41	1 883,27	162 116,40	2 026,46	143,20
	MP	38 606,38	482,58	38 655,98	483,20	0,61
Október	MsÚ	169 572,45	2 119,66	179 322,25	2 241,53	121,88
	MP	39 780,72	497,26	39 840,72	498,01	0,76
November	MsÚ	156 843,22	1 960,54	215 696,27	2 696,20	735,66
	MP	40 937,42	511,72	54 302,92	678,79	167,10
December	MsÚ	142 920,19	1 786,50	147 960,93	1 849,51	63,01



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-332/2023

	MP	40 665,17	508,31	40 665,17	508,31	0,00
Spolu:		2 371 290,97	29 641,14	2 567 373,01	32 092,16	2 451,05

Kontrolné zistenie:

V roku 2022 bol prídelený do sociálneho fondu tvorený z nesprávneho základu na určenie prídelenia do fondu. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ust. §4 ods.1 zákona o sociálnom fonde, s ust. §2 ods.3 zákona č.253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v z.n.p., podľa ktorého sa primátor počas výkonu funkcie na účely tvorby a použitia sociálneho fondu a na účely zabezpečovania stravovania a prispievania na stravovanie posudzuje ako zamestnanec v pracovnom pomere. ďalej nepostupoval v súlade s ust. §25 ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa ktorého poslanec, ktorý je dlhodobo uvoľnený zo zamestnania na výkon funkcie zástupcu primátora, sa považuje na účely tvorby a použitia sociálneho fondu, dovolenky a cestovných náhrad za zamestnanca v pracovnom pomere a obec sa považuje za zamestnávateľa.

2. POUŽITIE SOCIÁLNEHO FONDU:

Použitie sociálneho fondu, podmienky čerpania a poskytovania príspevkov zo sociálneho fondu zamestnancom, spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom, rozpočet a hospodárenie s prostriedkami sociálneho fondu má kontrolovaný subjekt podrobne vymedzené v Kolektívnej zmluve a v Zásadách pre tvorbu a použitie prostriedkov zo sociálneho fondu.

Použitie sociálneho fondu upravuje časť III. Zásadách pre tvorbu a použitie prostriedkov zo sociálneho fondu.

Kontrolou tvorby sociálneho fondu bolo zistené:

- prostriedky SF boli použité na stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitným predpisom spolu vo výške 25 051,30 eur, na rekreácie a služby využívané na regeneráciu pracovnej sily spolu vo výške 15 175,- eur, na sociálnu výpomoc zamestnancovi vo výške 200,- eur a darčkové poukazy v rámci ďalšej realizácie sociálnej politiky vo výške 2 400,- eur;
- splnenie podmienok pre uplatnenie nároku na príspevok na stravné vychádza z evidencie dochádzky zamestnancov;
- kontrolou predložených materiálov a postupov pri určovaní výšky čerpania sociálneho fondu bolo zistené, že použitie sociálneho fondu bolo v súlade s Kolektívnou zmluvou a zákonom o sociálnom fonde.

3. HOSPODÁRENIE SOCIÁLNEHO FONDU

Hospodárenie sociálneho fondu v kontrolovanom období	
Počiatočný stav účtu k 1.1.2022	31 753,41
Tvorba SF spolu	29 641,12
Použitie SF spolu	42 826,30
- zájazd pre zamestn. Pepita Tours	1 750,00
pre zamestn. Pepita Tours	8 250,00
- lístky pre zamestn. term. kúpalisko	2 150,00
- prenájom priestorov kino	2 150,00
- lístky pre zamestn. požičovňa člnov	645,00
- lístky pre zamestn. term. kúpalisko	100,00



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-332/2023

- lístky pre zamestn. požičovňa člnov	30,00
- prenájom priestorov kino	100,00
- darčkové poukážky	2 400,00
- sociálna výpomoc	200,00
- príspevok na stravovanie za 01.-11.mesiac	17 777,60
- príspevok na stravovanie za 12.mesiac	1 715,70
- stravné vyrovnanie z roku 2021	5 558,00
Konečný zostatok k 31.12.2022	18 568,23

Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za rok 2022 bolo vykonané do 31.1.2023. Nevýčerpaný zostatok fondu k 31.12.2022 bol prevedený do roku 2023 v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde a zásadami pre použitie prostriedkov sociálneho fondu.

Stav sociálneho fondu za kontrolované obdobie bol odsúhlasený s účtovným stavom účtu 472 1 – záväzky zo sociálneho fondu a 221 2114 – bankovým účtom SF.

Kontrolou hospodárenia sociálneho fondu neboli zistené nedostatky.

Boli navrhnuté odporúčania:

1. Upraviť výpočet základu pre tvorbu sociálneho fondu za rok 2022 a 2023 tak, aby bol v súlade s ust. § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z.
2. Doučtovať do rozdiel tvorby sociálneho fondu za rok 2022 a 2023.

Kontrolovanému subjektu 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 28.07.2023;
- 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 15.08.2023.

Návrh správy z kontroly bol kontrolovanému subjektu doručený dňa 12.07.2023.

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 21.07.2023.

Námietky neboli podané, kontrolovaný subjekt listom č. 58754/30239/PREDN/2023 zo dňa 20.07.2023 predložil v predstihu správu o prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov, o ich splnení a následnom odstránení nedostatkov spolu s preukazujúcou dokumentáciou.

Správa z kontroly bol vypracovaná dňa 20.07.2023

III.

Informatívna správa z kontroly č. 10/ÚHK/2023

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v z.n.p. a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Komárno na II. polrok 2023, schváleného uznesením



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-332/2023

Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 227/2023 zo dňa 29.06.2023, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno
IČO: 00306525

Predmetom kontroly bola:

Kontrola vybavovania sťažností v súlade so zákonom č.9/2010 o sťažnostiach v z.n.p. a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách u kontrolovaného subjektu.

Cieľom 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:

Kontrola bola začatá odobratím dokumentov potrebných na výkon kontroly dňa 15.08.2023.

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. zák. č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p.,
3. Zásady vybavovania sťažností s účinnosťou od 17.09.2020.

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

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

Podľa zákona o sťažnostiach sťažnosťou je podanie fyzickej osoby alebo právnickej osoby ktorým sa domáha ochrany svojich práv alebo právom chránených záujmov, o ktorých sa domnieva, že boli porušené činnosťou alebo nečinnosťou orgánu verejnej správy, alebo ktorým poukazuje na konkrétne nedostatky, najmä na porušenie právnych predpisov, ktorých odstránenie je v pôsobnosti orgánu verejnej správy.

V súlade s § 11 ods.1 citovaného zákona má Mesto Komárno vybavovanie sťažností upravené vnútorným predpisom „Zásady vybavovania sťažností“ s účinnosťou od 17.09.2020.

Podľa ustanovenia §9 ods. 1 písm. a) Zásad vybavovania sťažností je pre mestský úrad a predškolské zariadenie bez právnej subjektivity na prešetrovanie a vybavenie sťažností príslušný poverený zamestnanec Právneho oddelenie MsÚ Komárno.

Kontrolu prijímania, evidencie, prešetrovania, vybavenia sťažností vykonáva hlavný kontrolór podľa ustanovenia § 23 ods. 1 zákona o sťažnostiach v spojitosti s § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení.



KONTROLNÉ ZISTENIA

1. V roku 2021 bola vykonaná kontrola č. 8/ÚHK//2021, predmetom ktorej bola kontrola vybavovania petícií a sťažností. Kontrolou v oblasti vybavovania sťažností bol zistený jeden nedostatok, ktorým bolo nesprávne vyhodnotenie sťažnosti ako neopodstatnené napriek tomu, že pri prešetrovaní sťažnosti boli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt v uloženom termíne prijal opatrenia na nápravu nedostatku a na odstránenie príčiny jeho vzniku.

Kontrolný orgán konštatuje, že prijaté opatrenia boli postačujúce, aby bol v budúcnosti zabezpečený správny postup podľa ustanovenia § 20 zákona o sťažnostiach a ustanovenia § 19 ods. 2) Zásad vybavovania sťažností.

2. Za rok 2022 a polrok 2023 vykonal Útvár hlavného kontrolóra kontrolu z predložených originálov dokladov poskytnutých od kontrolovaného subjektu: centrálnej evidencie sťažností, podnetov doručených na mestský úrad a dokumentácie o ich vybavení.

Pri kontrole bolo preverované:

- a) vydanie vnútorného predpisu,
- b) vedenie centrálnej evidencie sťažností,
- c) spôsob posudzovania sťažností (t.j. či sú v evidencii evidované len podania, ktoré sú v zmysle zákona sťažnosťami),
- d) proces prijímania a odstupovania sťažností, ak obec nie je príslušná na ich vybavenie,
- e) či sťažnosť vybavoval príslušný orgán, zamestnanec príslušný na jej prešetrenie a vybavenie,
- f) či v procese vybavovania sťažnosti boli dodržané všetky zákonné lehoty,
- g) či písomnosti vyhotovované pri prešetrovaní a vybavovaní sťažnosti spĺňajú zákonom stanovené náležitosti, najmä:
 - či bol vyhotovený písomný záznam o ústnej sťažnosti a či obsahuje náležitosti podľa § 5 ods. 2, 3 a 4 zákona o sťažnostiach, t.j. meno, priezvisko, adresu pobytu sťažovateľa/ názov a sídlo právnickej osoby (sťažovateľa), meno a priezvisko osoby oprávnenej za ňu konať, vlastnoručný podpis sťažovateľa v prípade sťažnosti v listinnej podobe,
 - či bola z prešetrenia sťažnosti vyhotovená zápisnica o prešetrení sťažnosti v súlade s § 19 zákona o sťažnostiach, t.j., či vyhotovená zápisnica má náležitosti, ktoré vyžaduje zákon a vnútorný predpis (ako napríklad označenie orgánu verejnej správy príslušného na vybavenie sťažnosti, predmet sťažnosti, obdobie prešetrovania sťažnosti, preukázané zistenia, dátum vyhotovenia zápisnice, mená, priezviská a podpisy zamestnancov, ktorí sťažnosť prešetrili, určenie povinnosti
 - určiť osobu zodpovednú za zistené nedostatky, prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, predložiť prijaté opatrenia orgánu prešetrujúcemu sťažnosť, predložiť orgánu prešetrujúcemu sťažnosť správu o splnení opatrení a uplatnení právnej zodpovednosti, potvrdenie o odovzdaní a prevzatí dokladov),
 - či bola sťažnosť vybavená odoslaním písomného oznámenia výsledku jej prešetrenia sťažovateľovi v súlade s § 20 zákona o sťažnostiach a či oznámenie obsahuje zákonom stanovené náležitosti (najmä údaj, či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená, odôvodnenie výsledku prešetrenia sťažnosti, v prípade opodstatnenosti sťažnosti údaj, že boli uložené zákonom stanovené povinnosti na



odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

2.1 **V roku 2022** boli na mestský úrad doručené 2 podania s označením „sťažnosť“ a 1 podnet o prešetrenie veci. Všetky podania boli riadne prijaté v podateľni mestského úradu a následne pridelené Právnomu oddeleniu MsÚ na zaevidovanie v súlade so Zásadami vybavovania sťažností.

Všetky 3 podania neboli zaevidované do „Centrálnej evidencie sťažností Mesta Komárno – rok 2022“, nakoľko podľa ich obsahu boli posúdené ako podnety týkajúce sa susedských vzťahov, ktoré neboli sťažnosťou v zmysle zákona o sťažnostiach.

Tieto podania boli vybavené podľa ustanovenia §4 ods. 3 zákona o sťažnostiach.

2.2 **V polroku 2023** bolo mestu doručených 5 podaní, z toho 1 podanie bolo zaevidované do „Centrálnej evidencie sťažností Mesta Komárno – rok 2023“:

- 1 anonymný podnet bol postúpený na OR PZ Komárno z dôvodu, že v obsahu podania boli opísané skutky, v prípade ktorých išlo o podozrenie zo spáchania trestných činov;
- 2 podnety, v ktorých sa jednalo o susedské spory, boli postúpené Mestskej polícii v Komárne na vykonanie šetrenia a s tým spojených úkonov v zmysle platnej legislatívy;
- 1 podnet bol postúpený Mestskému úradu v Komárne z RÚVZ v Komárne a zároveň bol postúpený na priame vybavenie RVaPS v Komárne, vecne a miestne príslušnému orgánu konať vo veci chovu a držania zvierat;
- 1 podnet bol zaevidovaný ako sťažnosť vo veci verejného obstarávania, napriek tomu, že v zmysle ustanovenia §4 ods. 1 písm. b) zákona o sťažnostiach sa nejednalo o sťažnosť a bol postúpený ÚHK Mesta Komárno na priame vybavenie podľa osobitného predpisu.

Kontrolné zistenie:

Vykonaná kontrola bola zameraná na preverenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonom o sťažnostiach a Zásadami vybavovania sťažností v podmienkach samosprávy mesta Komárno.

Procesný postup vybavovania podaní a sťažností bol vykonaný v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p.

Kontrolou neboli zistené žiadne porušenia všeobecných právnych predpisov a interných predpisov mesta.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 24.08.2023.

IV.

Informatívna správa z kontroly

č. 12HK/2023

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v z.n.p. a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Komárno na II. polrok 2023, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 227/2023 zo dňa 29.06.2023, Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno
IČO: 00306525



Predmetom kontroly bola:

Kontrola dodržiavania zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p. pri vybavovaní petícií a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách u kontrolovaného subjektu.

Cieľom 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:

Kontrola bola začatá odobratím dokumentov potrebných na výkon kontroly dňa 05.09.2023 a skončená dňa 19.09.2023.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.,
2. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
3. zák. č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p.,
4. Zásady o postupe pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania petícií.

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Neoddeliteľnou súčasťou kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je vykonávanie kontroly vybavovania petícií, ktorú s odvolaním sa na ust. § 18d zákona č. 369/1990 Zb. vykonáva pravidelne. Účelom tejto kontroly je overovanie dodržiavania zákonného postupu a podmienok v zmysle platnej právnej legislatívy, zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov.

Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o petičnom práve“) vo všeobecnosti podrobnejšie špecifikuje možnosti realizácie petičného práva, upravuje postup pri zostavovaní, podávaní a vybavovaní petícií, pričom v súlade s § 7 ods.2 citovaného zákona, ak tento zákon alebo osobitný predpis neustanovuje inak, na prijímanie, evidovanie, prešetrovanie, vybavovanie a kontrolu vybavovania petícií sa primerane použijú ustanovenia zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v z.n.p.

Orgán verejnej moci, ktorému bola petícia doručená, je povinný petíciu prijať. Ak z obsahu petície vyplýva, že nie je príslušný vybaviť ju, petíciu do desiatich pracovných dní odo dňa jej doručenia postúpi príslušnému orgánu verejnej moci a oznámi to zástupcovi.

Ak petícia neobsahuje predpísané náležitosti orgán verejnej moci do desiatich pracovných dní od jej doručenia písomne vyzve zástupcu alebo osobu, ktorá petíciu podala, aby odstránila nedostatky petície najneskôr do 30 pracovných dní od doručenia výzvy, s poučením o následku ich neodstránenia.

Ak sa v ustanovenej lehote nedostatky petície neodstránia, podľa ustanovenia § 5 ods.4 zákona o petičnom práve, orgán verejnej moci petíciu odloží.

Podľa § 5 ods. 5 zákona o petičnom práve príslušný orgán verejnej moci je povinný prešetriť a vybaviť petíciu tak, aby zistil skutočný stav veci, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným alebo iným spoločným záujmom.



Výsledok vybavenia petície oznámi do 30 pracovných dní od doručenia petície alebo od odstránenia jej nedostatkov zástupcovi.

Vo zvlášť zložitých prípadoch, príslušný orgán verejnej moci písomne oznámi zástupcovi, že petícia sa vybaví v lehote najneskôr do 60 pracovných dní.

V § 5 ods. 6 citovaného zákona je uvedené, že ak z obsahu petície vyplýva, že petíciu nemožno vybaviť podľa odseku 5, orgán verejnej moci príslušný na vybavenie petície obsahujúcej žiadosť alebo návrh posúdi jej obsah a zašle písomnú odpoveď spolu s odôvodnením zástupcovi v lehote podľa ods. 5.

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

V podmienkach mesta Komárno vybavovanie petícií upravuje osobitný interný predpis – „Zásady o postupe pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania petícií“ účinné od 17.09.2015 (ďalej len „Zásady“).

Ako petície eviduje a vybavuje podania označené slovom „petícia“ ak obsahujú predmet verejného alebo iného spoločného záujmu.

Podľa ustanovenia §2 ods. 3 Zásad sa centrálna evidencia všetkých prijatých petícií určených Mestu Komárno vedie oddelene u prednostu Mestského úradu Komárno.

Prednosta mestského úradu odstúpi petíciu na prešetrovanie podľa predmetu príslušnému odboru, resp. oddeleniu mestského úradu alebo sa petícia predloží mestskému zastupiteľstvu na prerokovanie, ak predmet petície sa týka záležitostí, ktorých prerokovanie je v pôsobnosti mestského zastupiteľstva.

Kontrola prijímania, evidencie, prešetrovania a vybavenia petícií bola vykonaná na základe ustanovenia § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení a § 3 ods. 8) Zásad.

KONTROLNÉ ZISTENIA

1. V roku 2021 bola vykonaná kontrola č. 8/ÚHK//2021, predmetom ktorej bola kontrola vybavovania petícií a sťažností. Kontrolou v oblasti vybavovania petícií bol zistený jeden nedostatok - v dokumentácii o prešetroaní a vybavení jednej petície chýbalo vydokladovanie zaslania písomného oznámenia o výsledku vybavenia petície osobe, ktorá petíciu podala, resp. zástupcovi.

Kontrolovaný subjekt v uloženom termíne prijal opatrenia na nápravu nedostatku a na odstránenie príčiny jeho vzniku.

Kontrolný orgán konštatuje, že prijaté opatrenia boli postačujúce, aby bol v budúcnosti zabezpečený správny postup podľa ustanovenia § 5 ods. 5 zákona o petičnom práve a ustanovenia § 3 ods. 7) Zásad. Za rok 2022 a 2023 vykonal Útvár hlavného kontrolóra kontrolu z predložených originálov dokladov poskytnutých od kontrolovaného subjektu, a to evidencie prijatých petícií, petícií doručených na mestský úrad a dokumentácie o ich vybavení.

2. Pri kontrole bolo preverované:

- vydanie vnútorného predpisu,
- vedenie centrálnej evidencie petícií,
- proces prijímania a odstupovania petícií, ak obec nie je príslušná na ich vybavenie,



- či petíciu vybavoval príslušný orgán, príslušný odbor, resp. oddelenie mestského úradu príslušný na jej prešetrovanie a vybavenie,
- či v procese vybavovania petície boli dodržané všetky zákonné lehoty,
- či písomnosti vyhotovované pri prešetrovaní a vybavovaní petície spĺňali zákonom stanovené náležitosti, najmä:
 - o či obsahovali náležitosti podľa § 4 ods. 2, 3 a 4 zákona o petičnom práve, t.j. čitateľne uvedené meno, priezvisko, adresa pobytu a podpis osoby podporujúcej petíciu,
 - o či petícia obsahuje uvedený počet priložených podpisových hárkov,
 - o či podpisové hárky obsahovali text petície, resp. boli označené tak, že bolo zrejmé aká petícia bola podporená,
 - o či na každom podpisovom hárku bolo uvedené meno, priezvisko a adresa zástupcu,
 - o či bola z výsledku prešetrovania vyhotovená zápisnica v súlade s vnútorným predpisom, t.j. či vyhotovená zápisnica má náležitosti, ktoré vyžaduje zákon a vnútorný predpis (ako napríklad označenie orgánu verejnej správy príslušného na vybavenie petície, predmet petície, dátum prijatia petície, mená, priezviská a podpisy zamestnancov prešetrovujúcich petíciu, výsledok prešetrovania, návrh na vybavenie petície, dátum vyhotovenia zápisnice),
 - o či bol zástupca petície písomne informovaný o výsledku vybavenia petície a či bol výsledok vybavenia petície zverejnený v lehote na webovom sídle mesta.

4. V roku 2022 bolo v Centrálnnej evidencii evidovaných 6 petícií:

4.1 Petícia - zmena územného plánu za zachovanie oddychovej zóny „a futbalového ihriska“ a za vybudovanie parkovej zelene s lavičkami na parcelách č.: 7051/181, 7051/182, 7051/183, 7051/184, 7051/185, 7051/186, 7051/187, 7051/188, 7051/63, 7051/1 medzi ulicami generála Klapku a Jána Selyeho.

- dátum doručenia petície: 16.03.2022
- počet osôb podporujúcich petíciu: 225
- zaslanie predĺženia lehoty na vybavenie: 22.04.2022
- výsledok vybavenia petície: petícii nebolo vyhovené – uzn. MsZ č.1736/2022
- zaslanie písomnej odpovede: 04.05.2022
- dátum zverejnenia výsledku: 04.05.2022

4.2 Petícia „proti zámeru výstavby a prevádzky skládky odpadu v k.ú. Komárno – Nová Stráž“

- dátum doručenia petície: 30.03.2022
- počet osôb podporujúcich petíciu: 262
- výzva na odstránenie nedostatkov petície zaslaná: 12.04.2022
- doplnená petícia doručená: 09.05.2022
- výsledok vybavenia petície: petícii bolo vyhovené – uzn. MsZ č.1808/2022
- zaslanie písomnej odpovede: 20.06.2022
- dátum zverejnenia výsledku: 22.06.2022

4.3 Petícia – žiadosť o zmenu územného plánu v Komárne medzi ulicami gen. Klapku a J. Selyeho – zmena funkčného využitia na verejnú parkovú zeleň bez možnosti zastavania

- dátum doručenia petície: 02.05.2022
- počet osôb podporujúcich petíciu: 606
- zaslanie predĺženia lehoty na vybavenie: 01.06.2022



- výsledok vybavenia petície: petícii nebolo vyhovené – uzn. MsZ č.1810/2022
- zaslanie písomnej odpovede: 22.06.2022
- dátum zverejnenia výsledku: 22.06.2022

4.4 Petícia „proti zámeru predaja mestských pozemkov a výstavbe obytných blokov“

- dátum doručenia petície: 03.05.2022
- počet osôb podporujúcich petíciu: 41
- zaslanie predĺženia lehoty na vybavenie: 01.06.2022
- výsledok vybavenia petície: petícii nebolo vyhovené – uzn. MsZ č.1809/2022
- zaslanie písomnej odpovede: 22.06.2022
- dátum zverejnenia výsledku: 22.06.2022

4.5 Petícia „Výzva pre Mesto Komárno – Rozšírenie kamerového systému v podchode popod železničnou stanicou v Komárne“

- dátum doručenia petície: 30.05.2022
- počet osôb podporujúcich petíciu: 600
- výsledok vybavenia petície: petícii bolo vyhovené
- zaslanie písomnej odpovede: 30.06.2022
- dátum zverejnenia výsledku: 30.06.2022

4.6 Petícia proti prevádzke betonárne na pozemkoch v k. ú. Komárno, parcelné číslo 4357/19, 4357/20

- dátum doručenia petície: 16.06.2022
- počet osôb podporujúcich petíciu: 24
- zaslanie predĺženia lehoty na vybavenie: 20.07.2022
- výsledok vybavenia petície: petícii bolo vyhovené
- zaslanie písomnej odpovede: 05.08.2022
- dátum zverejnenia výsledku: 05.08.2022

5. V roku 2023 bolo do Centrálnej evidencie zaevidovaných 5 petícií:

5.1 Petícia občanov za urýchlene realizovanie dostatočných parkovacích miest v oblasti ul. Pávia

- dátum doručenia petície: 15.02.2023
- zaslanie výzvy na odstránenie nedostatkov petície: 24.02.2023
- výsledok vybavenia petície: petícia bola odložená – neodstránenie nedostatkov petície v lehote
- zaslanie písomnej odpovede: 18.04.2023
- dátum zverejnenia výsledku: 24.04.2023

5.2 Petícia vo veci vystaňovania neprispôsobivých nájomcov z bytového domu na Ul. priateľstva 21

- dátum doručenia petície: 03.03.2023
- počet osôb podporujúcich petíciu: 7
- výsledok vybavenia petície: petícii bolo vyhovené – uzn. MsZ č.185/2023
- zaslanie písomnej odpovede: 20.04.2023
- dátum zverejnenia výsledku: 25.04.2023

5.3 Petícia za zachovanie obojsmernej premávky na Ul. K. Nagya

- dátum doručenia petície: 13.03.2023
- počet osôb podporujúcich petíciu: 178



- zaslanie predĺženia lehoty na vybavenie: 24.04.2023
- výsledok vybavenia petície: petícii bolo vyhovené
- zaslanie písomnej odpovede: 08.06.2023 a 14.06.2023 (doplňujúca odpoveď)
- dátum zverejnenia výsledku: 16.06.2023

5.4 Petícia za riešenie nelegálnej skládky odpadu a tvorcov tohto odpadu

- dátum doručenia petície: 08.06.2023
- počet osôb podporujúcich petíciu: 22
- výsledok vybavenia petície: petícii bolo vyhovené
- zaslanie písomnej odpovede: 17.06.2023
- dátum zverejnenia výsledku: 17.06.2023

5.5 Petícia – žiadosť o vykonanie zmeny územného plánu č. parcely 7051/514

- dátum doručenia petície: 09.08.2023
- počet osôb podporujúcich petíciu: 115
- zaslanie predĺženia lehoty na vybavenie: 22.08.2023
- výsledok vybavenia petície: v priebehu riešenia, petícia bude predmetom rokovania MsZ

Kontrolné zistenie:

Vykonaná kontrola bola zameraná na preverenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonom o petičnom práve a Zásadami o postupe pri podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania petícií v podmienkach samosprávy Mesta Komárno.

Procesný postup vybavovania petícií bol vykonaný v súlade so zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p.

Kontrolou neboli zistené žiadne porušenia všeobecných právnych predpisov a interných predpisov mesta.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 19.09.2023.

V.

Informácia o prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti prebieha kontrola č 13/ÚHK/2023, predmetom ktorej je Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky, pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva Mesta Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00 306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 04/ÚHK/2019.

V Komárne dňa 21.09.2023

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór