



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 27.06.2024

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. 03/ÚHK/2024
3. Informáciu o prebiehajúcej kontrole ku dňu 19.06.2024



Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

Návrh na uznesenie č./2024
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

1. Informatívnu správu o kontrole č. 03/2024, predmetom ktorej bola Kontrola prevádzkovania termálnych vrtov M1, M2 a M3, nachádzajúcich sa v areáli termálneho kúpaliska v Komárne, ktorého prevádzkovateľom je COMORRA SERVIS, Športová ul. 2599/1, 945 01 Komárno, IČO: 44191758 a to najmä z hľadiska hospodárnosti a efektívnosti ich využívania, legality a právnych úkonov s nimi súvisiacimi.
2. Informatívnu správu o kontrole č. 04/2024, predmetom ktorej bola Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00 306 525.
3. Informatívnu správu o kontrole č. 05/2024, predmetom ktorej bola Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, vyradovania a likvidácie majetku mesta Komárno.
4. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 19.06.2024.



I.
Informatívna správa z kontroly
č. 03/ÚHK/2024

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe požiadavky primátora mesta Komárno č. 4889/2139/PRI/2024 zo dňa 09.02.2024 v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

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

Predmet kontroly bola:

Kontrola prevádzkovania termálnych vrtov M1, M2 a M3, nachádzajúcich sa v areáli termálneho kúpaliska v Komárne, ktorého prevádzkovateľom je COMORRA SERVIS, Športová ul. 2599/1, 945 01 Komárno, IČO: 44191758 a to najmä z hľadiska hospodárnosti a efektívnosti ich využívania, legality a právnych úkonov s nimi súvisiacimi.

Cieľom kontroly bolo:

1. overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností, preverenie zákonnosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami a so zvereným majetkom Mesta Komárno,
2. overenie dodržania povinností a nevyhnutného rozsahu požiadaviek, ktoré musí splniť právnická osoba, pre osobitné užívanie termálnych vôd,
3. overenie existencie povolení na čerpanie a vypúšťanie termálnych vôd,
4. overenie bezpečnosti prevádzky bazénov a vrtov,
5. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
6. zistenie príčin škodlivých následkov vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
7. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za prípadné zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná na základe predpisov vzťahujúcich sa predmetu kontroly:

1. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. zák. č. 364/2004 Z.z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov
3. zák. č. 569/2007 Z.z. o geologických prácach (geologický zákon)
4. Zák. č. 538/2005 Z. z. o prírodných liečivých vodách, prírodných liečebných kúpeľoch, kúpeľných miestach a prírodných minerálnych vodách a o zmene a doplnení niektorých zákonov.



Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných dokladov:

1. doklady a dokumentácia súvisiaca s povinnosťami využívateľov zdroja podľa platnej legislatívy,
2. dokumentácia z inventarizácie stavieb, strojov, prístrojov a zariadení k 31.12.2023,
3. doklady, dokumentácia a ekonomické výkazy o prevádzke a využití vrtov a technologických zariadení od roku 2021,
4. interné predpisy týkajúce sa predmetu kontroly ako aj výsledky všetkých externých kontrol vykonaných inými orgánmi s opatreniami na odstránenie zistených nedostatkov za obdobie od roku 2021.
5. Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Komárno – 2011
6. Konceptia rozvoja mesta Komárno v oblasti tepelnej energetiky – 2006-2015
7. Geotermálny vrt M-2 Komárno: využiteľné množstvo podzemnej vody - Záverečná správa
8. Rozhodnutie o schválení záverečnej správy s výpočtom množstiev podzemnej vody
9. Monitoring vrtu M-2 Komárno – rok 2022 - Technická správa
10. Spoločné usmernenie generálnej riaditeľky sekcie geológie a prírodných zdrojov a generálneho riaditeľa sekcie vôd Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky pre žiadateľov o povolenie na osobitné užívanie vôd podľa § 21 ods. 1 písm. b) vodného zákona
11. Výsledky revízie registrácie minerálnych zdrojov – Nitriansky kraj

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

Po odobratí písomných dokumentov od kontrolovaného subjektu bola kontrola vykonaná na Útvare hlavného kontrolóra v čase od 21.02.2024 do 07.06.2024.

A) Postavenie a charakteristika príspevkovej organizácie mesta

COMORRA SERVIS je príspevkovou organizáciou Mesta Komárno založená na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 224/2007 a 225/2007 zo dňa 7. júna 2007 a č. 345/2007 zo dňa 19. júla 2007, rozdelením z časti bývalého Mestského podniku cestovného ruchu so vznikom od 1. januára 2008.

Podľa Zriaďovacej listiny zo dňa 15.10.2007 a následných 22 dodatkov v kontrolovanom období hlavnými činnosťami COMORRA SERVIS je správa a zabezpečovanie služieb súvisiacich so správou na nasledovnom majetku Mesta Komárno:

športová hala, zimný štadión, volejbalová hala, futbalové ihrisko, Danubius športový klub, krytá plaváreň, budova autobusovej stanice, spoluvlastnícky podiel na objekte Záhradnícka 4 Komárno, stredisko kanoistiky, školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno, **termálne kúpalisko**, hotel Panoráma, mestské trhoviská, mestské verejné hygienické zariadenia, budova v Detskom parku, areál požičovne malých plavidiel – Mŕtve rameno Váhu a tenisový kurt pri Mŕtvom ramene Váhu.

Organizácia môže vykonávať **podnikateľskú** činnosť, ktorá je vymedzená v zriaďovateľskej listine v článku IV. ods. 3). Podnikateľskú činnosť vykonáva na nasledovných nákladových strediskách: Stredisko služieb, Hotel Panoráma, Autokemping, Parkovací systém, Požičovňa člnov.

Štatutárnym orgánom organizácie je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva mestské zastupiteľstvo.

Podľa výsledkov výberového konania bol uznesením mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1092/2021 zo dňa 04.02.2021 do funkcie riaditeľa menovaný Ing. Gabriel Kollár s nástupom od 01.03.2021.



B) PRÁVNÝ RÁMEC PODMIENOK VYUŽÍVANIA PODZEMNÝCH VOD

Podzemné vody je možné využívať len v súlade s platným znením Zákona č. 364/2004 Z.z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon). Povolenie na osobitné užívanie vôd upravuje § 21 tohto zákona. Týka sa aj odberu geotermálnych vôd.

V súlade s § 21, ods. (7), písm. b) je orgán štátnej vodnej správy pri povoľovaní odberu viazaný podmienkami uvedenými v rozhodnutí Ministerstva životného prostredia SR (MŽP SR) o schválení záverečnej správy s výpočtom množstiev podzemnej vody. Rozhodnutie o schválení záverečnej správy s výpočtom množstiev podzemnej vody nie je potrebné, ak odber podzemnej vody nepresiahne 15 000 m³/rok, resp. 1250 m³/mesiac (§ 21, ods. 8 a 9).

V súlade s § 45b, ods. (4) Zákona č. 569/2007 Z.z. o geologických prácach (geologický zákon) je užívateľ podzemných vôd povinný predložiť záverečnú správu s výpočtom množstiev podzemnej vody na MŽP SR na jej schválenie do 30.06.2021 a v súlade s § 80e, ods. (2) Zákona č. 364/2004 Z.z. (vodný zákon) *"Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 15.03.2015: „Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým boli vydané povolenia na odber podzemných vôd podľa ust. § 21 ods. 1 v znení účinnom do 14. marca 2018, ktoré nie sú v súlade s týmto zákonom v znení účinnosť od 15. marca 2018, sú povinné do 31. decembra 2022 požiadať o ich prehodnotenie, inak tieto povolenia strácajú platnosť."*

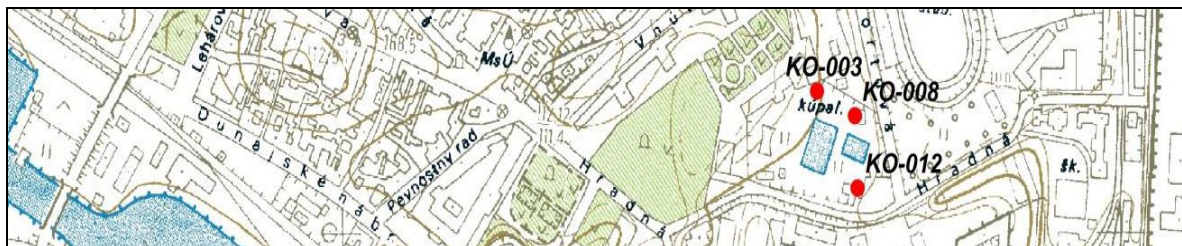
Záverečnú správu s výpočtom množstiev podzemnej vody musí vypracovať odborne spôsobilá osoba s platným geologickým oprávnením na výkon príslušných geologických prác. Záverečná správa sa na MŽP SR schvaľuje v Komisii pre schvaľovanie množstiev podzemných vôd a doklad o jej schválení sa vydáva formou rozhodnutia. Toto rozhodnutie je povinným podkladom pre následné vodoprávne konanie podľa Zákona č. 364/2004 Z.z. (vodný zákon).

Pre upresnenie riešenia uvedenej problematiky bolo dňa 30.03.2017 pod č. 13 817/2017 vydané Spoločné usmernenie generálnej riaditeľky sekcie geológie a prírodných zdrojov a generálneho riaditeľa sekcie vôd MZP SR pre žiadateľov o povolenie na osobitné užívanie vôd, ktoré dáva návod pri postupe v rôznych prípadoch schvaľovania množstiev podzemných vôd.

1. ÚVODNÉ INFORMÁCIE O TERMÁLNYCH VODNÝCH ZDROJOCH

V okrese Komárno je registrovaných 18 minerálnych zdrojov, z nich 1 je prameň, ostatné sú vrty. V meste Komárno sa nachádza 5 vrtov, 3 z nich na území termálneho kúpaliska.

Register	Názov zdroja	Lokalita	X	Y	Typ	Existencia
KO-003	Vrt M-1 (Vrt I na kúpalisku)	Komárno	1 330 851,05	501 389,03	Vrt	nie
KO-008	Vrt M-2 (Vrt II na kúpalisku)	Komárno	1 330 877,09	501 340,39	Vrt	áno
KO-012	Vrt M-3 (Vrt II na kúpalisku)	Komárno	1 330 952,55	501 336,83	Vrt	áno





Základné údaje o vrtoch na území termálneho kúpaliska, ktoré sú predmetom kontroly:

Vrt M-1

Voda z geotermálneho vrtu M-1 sa využívala na celoročnú prevádzku termálneho kúpaliska v Komárne, ktoré patrí historicky k najstarším na Slovensku. Zriadené bolo na prelome 60-tych a 70-tych rokov minulého storočia. Spočiatku fungovalo kúpalisko na báze odberu geotermálnej vody z vrtu M-1 (odvrtaný v rokoch 1966 – 1967), ktorý sa však z dôvodu zlého technického stavu od roku 1975 prestal využívať a v roku 1986 bol zlikvidovaný. Zdroj sa nachádza v areáli kúpaliska v Komárne. Je popisovaný ako zlikvidovaný. Miesto vrtu je prekryté betónovými panelmi.

Vrt M-2

Geotermálny vrt M-2 Komárno bol odvrtaný v roku 1971 do konečnej hĺbky 1060 m. Zachytáva geotermálne vody akumulované v piesčitých polohách panónu v hĺbkovom intervale 771,5 - 1025,0 m. V uvedenom hĺbkovom intervale je strieľanou perforáciou otvorených 89 m pažníc o priemere 6 5/8" (168,3 mm).

Zachytená geotermálna voda je Na-HCO₃-Cl chemického typu (nátrium - hydrogénuhličitanová - chloridová) s hodnotou celkovej mineralizácie na úrovni 4,9 g/l. Voda pochádza z polootvorenej hydrogeologickej štruktúry, ktorá je dopĺňaná formou medzivrstevného pretekania. Jej teplota je 45 °C. Pre vrt je rozhodnutím vo vodoprávnom konaní schválené využiteľné množstvo geotermálnej vody 7,85 l/s (247 557,6 m/rok). Na vrte je vykonávaný monitoring odoberaného množstva, hladiny a teploty geotermálnej vody. Každoročne je odobratá vzorka vody na jej chemickú analýzu. Geotermálna voda obsahuje sprievodný plyn v množstve cca 0,6 Nm³ (0,6 m³ plynu na každý 1 m³ vody). Plyn je tvorený metánom (68,1 obj. %), oxidom uhľíčitým (21,4 obj.%) a dusíkom (10,5 obj. %).

Vrt M-3

Geotermálny vrt M-3 Komárno bol odvrtaný v roku 1976 do konečnej hĺbky 1184 m s perforovanými pažnicami v hĺbkovom intervale 1139,3 - 1184 m. V roku 1986 bol spodný úsek vrtu odizolovaný cementovým mostíkom postaveným v hĺbkovom intervale 806 - 850 m a v pažnicovej kolóne o priemere 7" bolo strieľanou perforáciou v pieskoch panónu v hĺbkach 673 - 742 m otvorených 44 m pažníc (673 - 691 m, 712 - 725 m a 729 - 742 m). Voľný preliv geotermálnej vody z tohto úseku bol 0,92 l/s pri teplote vody na úrovni 30 °C. Čerpaním bola dosiahnutá výdatnosť 3 l/s pri znížení hladiny do hĺbky 14,5 m pod terén. Teplota vody bola 39 °C. Jednalo sa o geotermálnu vodu Na-HCO₃ a chemického typu s hodnotou celkovej mineralizácie 1321 mg/l až 1377 mg/l.

2. SÚČASNÝ STAV PREVÁDZKY A VYUŽÍVANIA TERMÁLNYCH VRTOV NA ÚZEMÍ TERMÁLNEHO KÚPALISKA

Geotermálne podzemné vrty

V areáli termálneho kúpaliska Komárno sa nachádzajú dva existujúce geotermálne vrty podzemných vôd označené ako M-2 a M-3. Tretí geotermálny vrt pod označením M-1 je zlikvidovaný. Geotermálne vrty M-2 a M-3 boli vybudované za účelom čerpania geotermálnych podzemných vôd využívaných na plnenie bazénov kúpaliska pre rekreačné účely.

Termálny vrt M-1, ako je vyššie uvedené je v roku 1986 bol zlikvidovaný, nevyužívaný, prekrytý betónovými panelmi na základe rozhodnutia KNV Bratislava rozhodnutím č. PLVH-4/847/86 zo dňa 19.06.1986.

Termálny vrt M-2, sa využíva v bazénovom hospodárstve, je jediným využívaným termálnym vodným zdrojom termálneho kúpaliska v Komárne.

Vrt je situovaný na parcele č. 986 v k.ú. Komárno, v areáli termálneho kúpaliska



Komárno. Existujúci vrt M-2 je situovaný v ohradenom priestranstve v okrajovej časti areálu termálneho kúpaliska Komárno. Existujúci vrt M-2 slúži na zabezpečenie potrieb termálneho kúpaliska, dodávanie geotermálnej vody na plnenie bazénov využívaných na rekreačné účely.

Pôvodné povolenie na čerpanie termálnych vôd na prevádzku bazénov a povolenia na vypúšťanie vôd do verejnej kanalizácie boli vydané pre Okresný podnik cestovného ruchu v Komárne, ktorého právnym nástupcom bol Mestský podnik cestového ruchu Komárno v zriaďovateľskej právomoci Mesta Komárno.

V dôsledku nesplnenia zákonných podmienok hospodárenia príspevkových organizácií dva roky po sebe, uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 224/2007 zo dňa 07.07.2007 bol Mestský podnik cestového ruchu v Komárne reštrukturalizovaný na 3 samostatné subjekty k 31.12.2007.

Činnosť termálneho kúpaliska prevzala mestská obchodná spoločnosť VIATOR, s.r.o. so sídlom Športová, 945 01 Komárno, IČO: 43 798 462, majetok termálneho kúpaliska prevzala na základe nájomnej zmluvy. Uznesením Okresného súdu Nitra, č.k. 28CbR 18/2012-86 zo dňa 25.07.2013, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 20.08.2013, bola zrušená obchodná spoločnosť VIATOR, s.r.o. bez likvidácie. Z obchodného registra Okresného súdu v Nitre odd. Sro, vložka č. 20931/N bola vymazaná ex offo dňom 14.09.2013. Po zrušení obchodnej spoločnosti VIATOR, jednotlivé časti majetku termálneho kúpaliska prevzala niekoľkými dodatkami k protokolu o prenechaní majetku mesta Komárno č. 4 zo dňa 09.07.2012, č. 5 zo dňa 06.09.2012, č. 6 zo dňa 09.01.2013 a dodatkom č. 7 zo dňa 11.06.2013 príspevková organizácia COMORRA SERVIS, so sídlom Športová č. 1, 945 01 Komárno.

Na čerpanie podzemnej vody boli pre právnych predchodcov v minulosti vydané rozhodnutia bývalého Západoslovenského krajského národného výboru v Bratislave č. PLVH-4/847/86 zo dňa 19.06.1986 a č. PLVH- 4/847/1986-9 zo dňa 06.04.1987.

V súlade s § 80e, ods. (2) Zákona č. 364/2004 Z.z. (vodný zákon) bolo potrebné uviesť povolenia na odber podzemných vôd do súladu s novým vodným zákonom do 31.12.2022, inak by boli stratili platnosť.

Záverečnú správu s výpočtom množstiev podzemnej vody musí vypracovať odborne spôsobilá osoba s platným geologickým oprávnením na výkon príslušných geologických prác. Comorra Servis preto uzatvorila dohodu o vypracovaní záverečnej správy s výpočtom množstiev vôd so spoločnosťou GEOTHERMEX, s.r.o. Pezinok.

Certifikované prístroje potrebné na monitoring inštalovala spoločnosť FINTA, s.r.o.. Bol vykonaný základný rozbor (bez mikrobiologických a biologických ukazovateľov) + rádiologické ukazovatele. Tento rozbor vykonala spol. Eurofins Bel/Novamann s.r.o.. Nové Zámky.

RNDr. Miroslav Král, CSc., vypracoval záverečnú správu a na MŽP ju obhájil. Táto správa bola odovzdaná na trvalú archiváciu do Geofondu, čo bol posledný krok v zmysle novelizovaného geologického zákona.

Dňa 06.04.2021 vydalo Ministerstvo Životného prostredia Slovenskej republiky, sekcia geológie a prírodných zdrojov, komisia pre schvaľovanie množstiev podzemných vôd, pod poradovým číslom 559/2021 Rozhodnutie o schválení záverečnej správy s výpočtom množstiev podzemnej vody. Názov geologickej úlohy: Geotermálny vrt M-2 Komárno - využiteľné množstvo podzemnej vody kde sa okrem iného uvádza „Sprievodný plyn je tvorený metánom (68,1 obj. %), oxidom uhličitým 21,4 obj. %) a dusíkom (10,5 obj. %). Celkový plynový faktor je 0,6 Nm³/m³.

Dňa 21.04.2021 Comorra Servis požiadal príslušný Okresný úrad s krajskou pôsobnosťou v Nitre o vydanie rozhodnutia vo vodoprávnom konaní na čerpanie podzemných vôd z vrtu M-2 v zmysle zákona o vodách. Ako povinný doklad k tomuto



konaniu bolo Rozhodnutie MŽP SR o schválení záverečnej správy s výpočtom množstiev podzemnej vody pre geotermálny vrt M-2 Komárno zo dňa 06.04.2021, ktorý bol z MŽP doručený do elektronickej schránky Comorra Servis prostredníctvom portálu Slovensko.sk.

Dňa 21.06.2021 sa Comorra Servis, p.o. mesta Komárno obrátila so žiadosťou na Slovenský vodohospodársky podnik Komárno o vydanie stanoviska k odberu geotermálnych vôd z vrtu M-2 na termálnom kúpalisku v Komárne a na KOMVaK a.s. so žiadosťou o vydanie stanoviska na súhlas s vypúšťaním vôd do verejnej kanalizácie a s rozsahom požadovaných meraných vôd tak ako doteraz, t.j. raz mesačne.

Dňa 13.07.2021 organizácia obdržala od spoločnosti KOMVaK Komárno, a.s. stanovisko k vypúšťaniu vôd do verejnej kanalizácie.

Dňa 26.07.2021 Comorra Servis, p.o. obdržala od Slovenského vodohospodárskeho podniku Komárno - Vyjadrenie k odberu podzemnej vody.

Dňa 20.08.2021 Comorra Servis obdržal od Okresného úradu Nitra - odboru starostlivosti o životné prostredie - oddelenie štátnej správy vôd a vybraných zložiek životného prostredia kraja Rozhodnutie v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) bod 1 zákona o vodách, číslo spisu OU-NR-OSZP2-2021/023232-007 povolenie na odber podzemných vôd z riešeného vrtu M-2.

Dňa 20.08.2021 bolo organizáciou Comorra Servis nahlásené začatie odberu geotermálnej vody z vrtu M-2 na Slovenský hydrometeorologický ústav, odbor podzemné vody.

Podmienky povolenia č. OU-NR-OSZP2-2021/023232-007 zo dňa 20.08.2021:

Maximálne množstvo čerpanej geotermálnej podzemnej vody z vrtu M-2 je: $Q_{max}-7,85$ l/s, $Q_{max}/rok-247\ 557,6$ m³/rok, teplota geotermálnej vody vo vrte M-2 je na povrchu cca v intervale 45,1 stupňa celzia, diskontinuálne využívanie čerpaných geotermálnych podzemných vôd, pred využitím geotermálnej vody v bazénovom hospodárstve je z nej odseparovaný plyn (metán), ktorý je následne využívaný na pohon motora a cez kogeneračnú jednotku na výrobu tepelnej a elektrickej energie pre potreby termálneho kúpaliska.

Hodnota je nad množstvom 15 000 m³/rok, resp. 1250 m³/mesiac udávaným zákonom č. 364/2004 Z. z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon) v znení neskorších predpisov, preto bola spracovaná a odsúhlasená záverečná správa v zmysle § 21 zákona o vodách, predložená na MŽP SR, schválená rozhodnutím č. 5988/2021(6503/2021-5.1) zo dňa 06.04.2021.

Časová platnosť povolenia: na obdobie 10 rokov od nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

Ďalšie stanovené podmienky povolenia prevádzkovania vrtu M-2 sú:

- Dodržiavať podmienky stanovené vo výroku povolenia (množstvo, spôsob a účel)
- Odbery podzemných vôd je nutné nahlasovať správcovi vodného toku (SVP š.p.), ako aj SHMU Bratislava, podľa Nariadenia vlády 755/2004 Z.z.
- Meranie čerpania množstiev podzemných vôd z vrtu M-2 je nutné trvalo zabezpečiť certifikovanými a **ciachovanými** vodomerami.
- Merať odoberané množstvá pri čerpaní podzemných vôd, pomocou vodomeru v rozsahu 1 x denne počas letnej sezóny kúpaliska.
- Merať hladinu a teplotu geotermálnej vody s intervalom merania 1 hod.
- Merať odoberané množstvo geotermálnej vody s intervalom merania 1 hod.



- Odberateľ je povinný si viesť priebežnú evidenciu o čerpaných podzemných vodách - v minimálnom mesačnom rozsahu.
- Sumárne informácie z evidencie čerpaných podzemných vôd je investor povinný zasielať za obdobie predchádzajúceho kalendárneho roka tunajšiemu úradu (OU Nitra) a správcovi vodného toku (SVP, š.p.) a to najneskôr do 31.01.nasledujúceho roka.
- 1 x ročne vykonávať v akreditovanom laboratóriu základný fyzikálno-chemický rozbor geotermálnej vody v zmysle Vyhlášky MZ SR č. 100/2006 Z.z.
- Odbery podzemných vôd vykonávať len oprávnenými osobami a organizáciami
- Prevádzkovateľ alebo vlastník je povinný platiť poplatky za odbery podzemných vôd v súlade s vodným zákonom a nariadením vlády č. 755/2004 Z.z.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou nebolo zistené nedodržanie podmienok povolenia č. OU-NR-OSZP2-2021/023232-007 zo dňa 20.08.2021.

Termálny vrt M-3, ako je vyššie uvedené, bol odvrtný v roku 1976 do konečnej hĺbky 1184 m s perforovanými pažnicami v hĺbkovom intervale 1139,3 - 1184 m. Tento vodný zdroj sa nevyužíva, preto súčasné parametre geotermálneho vrtu M-3 nie sú známe. Tento vrt s označením M-3 nemá v súčasnosti platné povolenie na osobitné užívanie vôd podľa § 21 ods. 1 písm. b) bod 1 vodného zákona - odber a čerpanie geotermálnych vôd v areáli termálneho kúpaliska Komárno, nebolo zabezpečené meranie odoberaného množstva vody, ani nebolo zabezpečené ochrannou zámkou. Pôvodné povolenie užívania k 31.12.2022 stratilo právoplatnosť.

Vrt M-3 bol zabezpečený ochrannou zámkou iba dňa 02.02.2024

Kontrolné zistenie:

Jedná sa o nesúlad s § 21 ods. 1 písm. b) bod 1 vodného zákona.

Pre vydanie povolenia by bolo potrebné vykonať krátkodobú prelivovú skúšku v trvaní max. 5 dní. Na takéto časové obdobie nie je potrebné žiadať o povolenie na odber podzemných vôd. Povolenie je potrebné len pre čerpaciu skúšku s časom trvania nad 5 dní (§ 21, ods. 1, písm. g) zákona č. 364/2004 Z.z. o vodách). Počas tejto skúšky je potrebné merať prietok geotermálnej vody, jej teplotu a tlak na ústí vrtu. Je potrebné uviesť, že na základe 5-dňovej krátkodobej čerpacej skúšky je možné požiadať o odber max. 0,48 l/s (1 250 m³/mesiac, resp. 15 000 m³/rok) a nie je potrebné rozhodnutie Ministerstva životného prostredia SR o schválení záverečnej správy s výpočtom množstiev podzemnej vody (§ 21, ods. 8, Zákon č. 364/2004 Z.z. o vodách).

Pre povolenie odberu viac než 0,48 l/s musí čerpacia skúška trvať minimálne 22 dní s rozsiahlejším meraním hydrogeologických parametrov, vrátane merania ložiskových údajov o teplote a tlaku. Musí byť realizovaná taktiež separácia plynov. Záverečná správa o jej výkone musí byť schválená v „Komisii pre schvaľovanie množstiev podzemných vôd“ na Ministerstve životného prostredia SR.

Celková cena za geologickú úlohu predstavuje sumu niekoľko desiatok tis. eur, technické a geologické práce je možné vykonať v časovom horizonte cca 4 mesiacov.

Likvidácia vrtu M-3 sa považuje za zlé riešenie, nakoľko sa jedná o zdroj geotermálnej vody využiteľný v bazénovom hospodárstve. Pri súčasných cenách by suma za likvidáciu vrtu predstavovala taktiež sumu niekoľko desiatok tis. eur.

O riešení budúcnosti vrtu M-3 musí rozhodnúť Mesto Komárno, ako vlastník.



5. HOSPODÁRNOSŤ A EFEKTÍVNOSŤ VYUŽITIA TERMÁLNYCH VRTOV:

Využívanie geotermálneho potenciálu vrtu M-2 v Komárne predstavuje vzorový príklad, kedy je využívaná nielen geotermálna voda, ale energeticky je v kogeneračnej jednotke na výrobu elektrickej energie (cca 40 kW) zhodnocovaný aj metánový plyn. Jedná sa o jediný takýto vrt na území Slovenska. Komplexným využívaním geotermálnej vody aj sprievodného plynu boli dosiahnuté nulové emisie. Využívanie potenciálu vrtu M-2 v Komárne je príkladom „zeleného“ energetického zdroja bez emisií."

Projektová dokumentácia stavby - Využitie metánu z termálnej vody na termálnom kúpalisku v Komárne, separačná stanica geotermálnej vody - časť technológia, bola vypracovaná Ing. Pavlom Psotom - autorizovaným stavebným inžinierom 05/2021. Projekt bol odsúhlasený technickou inšpekciou.

Na kogeneračnú jednotku bolo vydané Vyhlásenie o zhode vydané výrobcom TTS Martin, s.r.o.

Prevádzkovateľ, COMORRA SERVIS disponuje všetkými povoleniami na prevádzku kogeneračnej jednotky na výrobu elektrickej energie.

Ekonomické ukazovatele kogeneračnej jednotky a jej vplyv na hospodárenie nákladového strediska

Termálne kúpalisko, ako nákladové stredisko dosiahlo za roky 2022 a 2023 nasledovné hospodárske výsledky:

UKAZOVATEĽ / ROK	2022	2023
VÝNOSY CELKOM	622 692,45	752 833,75
NÁKLADY CELKOM	680 450,75	757 838,86
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK	-57 758,30	-5 005,11

Hospodárenie termálneho kúpaliska je determinované kapacitou a infraštruktúrou strediska, a je veľmi závislá aj od počasia, nakoľko sa jedná vo veľkej miere o sezónnu prevádzku niektorých vonkajších bazénov.

Geotermálny potenciál vrtu M-2 je využívaný nielen na bazénové hospodárstvo, ale je zhodnocovaný z neho aj metánový plyn prostredníctvom kogeneračnej jednotky na výrobu tepla pre objekty termálneho kúpaliska a výrobu elektrickej energie pre objekty termálneho kúpaliska, autokempingu a hotela Panoráma.

Nižšie uvedená tabuľka uvádza znázorňuje výsledok dosiahnutý výrobou elektrickej energie a úsporou zemného plynu kogeneráciou:

Ukazovateľ / rok	2022	2023
Prevzaté množstvo elektrickej energie zo siete (kW)	168 786,00	185 428,00
Cena elektrickej energie zo siete za rok (eur)	42 603,26	32 702,59
Jednotková cena elektrickej energie za kW	0,25	0,18
Vyrobené množstvo elektrickej energie kogeneráciou (kW)	236 326,00	224 533,00
Hodnota elektrickej energie vyrobenej kogeneráciou (eur)	59 651,03	39 599,25
Ročné náklady na kogeneráciu (eur)	31 021,16	25 437,22
Hodnota ušetrená kogeneráciou za výrobu elektriny (eur)	28 629,87	14 162,03



Prevzaté množstvo plynu (m ³)	783,00	80,00
Cena plynu za rok (eur)	512,27	317,90
Jednotková cena plynu za m ³	0,65	3,97
Priemerná spotreba plynu za roky 2015-2018 (m ³)	24 748,00	
Hodnota ušetrená kogeneráciou za odber plynu (eur)	16 191,13	98 342,37
Čistý ročný zisk produkovaný kogeneráciou (eur)	44 821,00	112 504,40

Z tohto prehľadu je možné konštatovať, že v priemere viac ako 60% elektrickej energie spotreby horeuvedených troch stredísk bolo za hodnotené obdobie vyrobené kogeneráciou. Na vykurovanie budov termálneho kúpaliska bol odoberaný plyn iba v prípade poruchy, resp. odstávky kogeneračnej jednotky.

Komplexným využívaním sprievodného plynu z vrtu M-2 boli dosiahnuté významné ekonomické výsledky, ktoré výrazne prispeli k hospodárskym ukazovateľom nákladového strediska a v neposlednom rade boli dosiahnuté aj nulové emisie.

Zhrnutie - záver:

1. Z hľadiska dodržania platnej legislatívy bolo kontrolou zistené, že z troch termálnych vrtov na území termálneho kúpaliska v Komárne, ktorých prevádzkovateľom je príspevková organizácia mesta COMORRA SERVIS:
 - vrt M-1 je zlikvidovaný,
 - vrt M-2 sa využíva v súlade platným povolením a s platnou legislatívou, nedostatky neboli zistené,
 - vrt M-3 nemá v súčasnosti platné povolenie na osobitné užívanie vôd podľa § 21 ods. 1 písm. b) bod 1 vodného zákona na odber a čerpanie geotermálnych vôd, nemá platné povolenie na prevádzku, a do 02.02.2024 nebol zabezpečený vodomerom ani ochrannou zámkou pre zadokumentovanie nepoužívania.
2. **Vrt M-2** sa využíva efektívne a hospodárne.
3. Zamestnanci Slovenskej inšpekcie životného prostredia, Inšpektorát životného prostredia, Bratislava, odbor inšpekcie ochrany vôd, spoločne s príslušníkmi Prezídia PZ SR, odborom environmentálnej kriminality Nitra, vykonali kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 364/2004 Z. z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon) v znení neskorších predpisov na základe trestného oznámenia v súvislosti s podozrením na znečisťovanie životného prostredia a nedovoleného nakladania s vodami - odber podzemnej geotermálnej vody z hydrogeologických vrtov M-2 a M-3 v areáli termálneho kúpaliska v meste Komárno so začiatkom dňa 31.01.2024.

Podľa dostupných informácií vyšetrovateľ odboru odhaľovania nebezpečných materiálov a environmentálnej kriminality národnej centrály osobitných druhov kriminality Prezídia Policajného zboru oddelenie Nitra, pod číslom konania PPZ-124/NCK-ENV-NR-2024 začal podľa § 199 odsek 1, odsek 4) Trestného poriadku, trestné stíhanie vo veci prečinu krádeže podľa § 212 odsek 1 písmeno a), písmeno f) Trestného zákona v súbehu s prečinom ohrozenia a poškodenia životného prostredia podľa § 300 odsek 1) Trestného zákona. Prezídium Policajného zboru doteraz neuzavrel vyšetrovanie v súvislosti s vyššie uvedeným trestným oznámením pri nakladaní geotermálnymi vodami z hydrogeologických vrtov M-2 a M-3 v areáli termálneho kúpaliska v meste Komárno.

Slovenská inšpekcia životného prostredia, Inšpektorát životného prostredia, Bratislava,



odbor inšpekcie ochrany vôd ukončila kontrolu. Podľa Protokolu o výsledku kontrol č. 6662/32/2024-15024/2024 zo dňa 18.04.2024 a jeho dodatku č. 6662/32/2024-17084/2024 zo dňa 03.05.2024 pri prevádzke vrtu M-2 nezistila nedostatky a pri vrte M-3 zistila, že nemá platné povolenie na osobitné užívanie vôd podľa § 21 ods. 1 písm. b) bod 1 vodného zákona a - odber a čerpanie geotermálnych vôd a nemala osadené žiadne meracie zariadenie, ktoré by zaznamenávalo celkové množstvo odoberaných podzemných vôd.

Je však možné dôvodne predpokladať, že prevádzka termálneho kúpaliska a vrtov je bezpečná, nehrozí žiadne nebezpečenstvo výbuchu alebo iné nebezpečenstvo pre život a zdravie ľudí, na majetok, ani životné prostredie, nakoľko v opačnom prípade by bola políciou alebo inšpekciou životného prostredia okamžite zastavená prevádzka termálneho kúpaliska.

Návrh opatrení:

Na najbližšom zasadnutí zastupiteľstva prijať rozhodnutie na budúce využitie termálneho vrtu M-3.

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 07.06.2024.

Kontrolovaný subjekt nepodal v stanovenom termíne námietky.

Kontrolovanému subjektu sa ukladá:

- v súlade s § 20 ods. 2 písm. c) zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. predložiť písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 15.06.2023;
- v súlade s § 20 ods. 2 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole a audite splnenie prijatých opatrení a predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení v lehote do 30.06.2023.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 07.06.2024.

II.

Informatívna správa z kontroly

č. 04/ÚHK/2024

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v z.n.p. a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2024, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 435/2023 zo dňa 14.12.2023, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a Zuzana Fúriová - kontrolórka

u kontrolovaného subjektu:

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

Predmet kontroly:

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



Cieľom kontroly bolo zistenie:

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

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola začatá dňa 03.04.2024 v pokladni Kancelárie prvého kontaktu a ukončená dňa 29.04.2024.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
4. Pracovný poriadok Mesta Komárno v znení dodatkov,
5. Smernica č. 3/2022 pre obbeh účtovných dokladov v znení dodatkov,
6. Smernica č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly v znení dodatkov.

Účelom kontroly bolo:

1. overiť oprávnenosť k výkonu pokladničných operácií, t.j. dohody o hmotnej zodpovednosti,
2. kontrola inventarizácie pokladne,
3. kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy,
4. kontrola príjmových a výdavkových pokladničných dokladov,
5. kontrola dodržiavania stanoveného limitu pokladne,
6. kontrola stavu pokladne,
7. overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Kontrolné zistenia:

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom z predložených dokumentov pokladničnej agendy **pokladne v kancelárii prvého kontaktu** za obdobie od novembra 2023 do februára 2024 a z dokumentácie vykonanej inventarizácie k 31.12.2023.

1. Od 01.01.2024 po personálnej zmene v pokladni Kancelárii prvého kontaktu, funkciu pokladníčky prevzala zamestnankyňa A.P. s nulovým počiatočným stavom pokladničnej hotovosti. Zamestnankyňa do toho času vykonávala funkciu pokladníčky v pokladni č.1, ktorá bola zrušená k 31.12.2023.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že v prípade neprítomnosti pokladníčky, kontrolovaný subjekt nemá poriešené zastupovanie zamestnanca. Tým nie je postupované podľa ustanovenia § 25 ods. 4) písm. d) Pracovného poriadku Mesta Komárno, podľa ktorého musí byť v pokladni zabezpečené zastupovanie v plnom rozsahu.

2. Kontrola stavu peňažných prostriedkov

Počas výkonu kontroly bola dňa 03.04.2024 realizovaná fyzická kontrola pokladničnej hotovosti za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby A.P.

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

Pri kontrole stavu pokladničnej hotovosti bol posledný zápis v pokladničnej knihe dňa 03.04.2024 na základe vystaveného príjmového pokladničného dokladu č. 24103112 na sumu 10,00 eur so zostatkom finančnej hotovosti v sume 994,78 eur.



Stav finančnej hotovosti v pokladni:

Mince								Bankovky							Stav hotovosti
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	994,78 EUR
1	1	93	114	146	95	39	29	9	28	9	2	2	-	-	
Stav v EUR															
0,01	0,02	4,65	11,40	29,20	47,50	39,-	58,-	45,-	280,-	180,-	100,-	200,-	0,-	0,-	

Kontrolné zistenie:

Vykonanou kontrolou vedenia hotovosti v pokladni nebol zistený rozdiel medzi fyzickým a evidenčným stavom pokladničnej hotovosti. Zistený stav pokladničnej hotovosti bol v čase kontroly zhodný s evidovaným stavom v pokladničnej knihe.

3. Vedenie pokladničnej knihy a nakladanie s pokladničnou hotovosťou

Kontrolou bola výberovým spôsobom overená správnosť vedenia pokladničného denníka, správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov a dodržiavanie stanoveného pokladničného limitu v pokladni podľa vnútorného predpisu.

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme ako aj v dokladovej forme fyzickým založením do spisových šanónov, s uvedením počítačného stavu, súpisu finančných operácií za príslušný deň a priebežným uvádzaním konečného zostatku pokladničnej hotovosti.

Pokladničné operácie príjmového charakteru súviseli s platbami správnych poplatkov, úhradou daní a miestnych poplatkov, s úhradou sociálnych služieb, s úhradami za prenájmy nehnuteľností, s úhradou pokút, vrátenie poskytnutých záloh, s príjmami hotovosti z pomocných pokladní. Výdavkové pokladničné operácie súviseli s výdavkami na rôzny drobný nákup, zálohami na drobné nákupy, preplatenie preventívnej lekárskej prehliadky zamestnancom, výplatom cestovných náhrad zamestnancom, výplatom sociálnej pomoci občanom, s dotáciou pomocnej pokladne a odvodmi hotovostí do banky.

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

Prekontrolované bolo dodržiavanie stanoveného denného limitu pokladničnej hotovosti, ktorý je v zmysle ustanovenia §19 ods.8) Smernice pre obchod s účtovnými dokladmi stanovený vo výške 500,- eur. Nebolo zistené prekročenie pokladničného limitu, peňažné prostriedky boli riadne odvedené do banky na konci príslušného dňa.

Zamestnankyňa A.P., ktorá disponuje s pokladničnou hotovosťou, má riadne uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverenú pokladničnú hotovosť v súlade s §182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce a v zmysle §16 ods. 1 Smernice pre obchod s účtovnými dokladmi.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bol zistený formálny nedostatok v neaktualizácii pracovnej náplne pre zamestnankyňu, vykonávajúcu pokladničnú prácu v zmysle pracovnej náplne zo dňa 31.12.2018 v pokladni patriacou pod Oddelenie účtovníctva a rozpočtu, ktorá bola dňom 31.12.2023 zrušená.

Ďalší formálny nedostatok bol na „Žiadosti o poskytnutie zálohy”, kde sa používa starý formulár, v ktorom sa uvádza neplatná Smernica č. 4/2019 o obehu účtovných dokladov. V ostatnej kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.



4. Základná finančná kontrola

Smernica č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly upravuje základné princípy vykonávania finančnej kontroly nadväzne na zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach Mesta Komárno.

Postup výkonu základnej finančnej kontroly finančných operácií vykonávaných v pokladni je upravený §6 bod 5. uvedenej smernice, podľa ktorého sa overenie finančných operácií realizovaných v pokladni najviac za jeden deň, vyznačia na tzv. kontrolnom liste.

Kontrolné zistenie:

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

3. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti

Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonaná k 31.12.2023 v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., t.j. ku dňu, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka a v súlade s ustanovením §15 písm f) interná Smernica pre obeh účtovných dokladov č.3/2022.

V zmysle ustanovenia §19 ods.9) Smernice pre obeh účtovných dokladov mali pokladňa č.1, aj pokladňa v Kancelárii prvého kontaktku k 31.12.2023 stav pokladničnej hotovosti 0,- eur.

Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Kontrolné zistenie:

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča prijať opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov v bodoch 1 a 3 návrhu správy.

Návrh správy z kontroly bol kontrolovanému subjektu doručený dňa 17.04.2024.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy v lehote do 26.04.2024.

Kontrolovaný subjekt nepodal v stanovenom termíne námietky.

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 03.05.2024;
- 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 15.05.2024.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 29.04. 2024.



III.
Informatívna správa z kontroly
č. 05/ÚHK/2024
z kontroly č. 05/ÚHK/2024

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2024, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 435/2023 zo dňa 14.12.2023, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

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

Predmet kontroly:

Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, vyradovania a likvidácie majetku mesta Komárno.

Cieľom kontroly bolo:

1. zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia,
2. zistenie priebehu inventarizácie majetku mesta, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, vyhodnotenie a spracovanie jej výsledkov, vrátane vyčíslenia a zúčtovania inventarizačných rozdielov,
3. overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii všetkých položiek majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
4. kontrola (preverenie) procesu a postupu pri vyradovaní a likvidácii majetku mesta,
5. zistenie splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených z predošlých kontrol, ktorých predmetom bolo splnenie povinnosti účtovnej jednotky, ktoré jej vyplývajú z príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov na vykonanie inventarizácie majetku mesta, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov .

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. zákon č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,
3. zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
4. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
5. Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12. 12. 2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v z.n.p.,
6. Smernica č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaraďovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno,
7. Zásady hospodárenia s majetkom Mesta Komárno.



PRÁVNY RÁMEC

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) legislatívne upravuje:

- zákon č. [431/2002 Z. z.](#) o účtovníctve v z. n. p. (ďalej len „[zákon o účtovníctve](#)“),
- Opatrenie MF SR zo 12. decembra 2022 č. [MF/14454/2022-36](#), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej len „účtovné postupy“),
- zákon č. [311/2001 Z. z.](#) – [Zákonník práce](#) (v súvislosti s hmotnou zodpovednosťou zamestnancov).

Inventarizácia je nástrojom účtovnej jednotky na preukázanie vecnej správnosti účtovníctva, t. j. na preukázanie, že stav a ocenenie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Zákon o účtovníctve v § 6 ods. 3 ukladá účtovným jednotkám povinnosť vykonať inventarizáciu a zároveň v § 29 a § 30 určuje spôsob jej vykonania a náležitosti dokumentácie, ktorá sa vyhotovuje v rámci procesu inventarizácie.

Súčasťou inventarizácie je vyčíslenie zistených inventarizačných rozdielov, podanie návrhu na vysporiadanie zistených inventarizačných rozdielov, podanie návrhu na ďalší postup pri zistení nadbytočného a neupotrebitelného majetku, na odpis zaniknutých pohľadávok a záväzkov.

Mesto Komárno má upravený spôsob vykonania inventarizácie podrobnejšie v ustanovení § 7 vnútornej Smernice č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaraďovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno (ďalej len „Smernica č. 6/2016“).

Proces a postup vyradovania a likvidácie majetku nie je upravený v žiadnom všeobecne záväznom právnom predpise.

O spôsobe naloženia s neupotrebitelným majetkom kontrolovaný subjekt rozhoduje podľa ustanovení § 14 a § 35 ods. 1 písm. hh), písm. gg) a ods.2 písm. o) Zásad hospodárenia s majetkom Mesta Komárno.

Proces vyradovania a likvidácie majetku mesta je upravený v ustanovení § 6 Smernice č. 6/2016.

KONTROLNÉ ZISTENIA

1. Overenie a hodnotenie priebehu a postupu pri inventarizácii majetku mesta, záväzkov, rozdielu majetku

Vykonanie inventarizácie preukázal kontrolovaný subjekt predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventarizačné súpisy, zostavené podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Kontrola bola vykonaná z nasledovných podkladov:

- Príkaz primátora Mesta Komárno č. 11/2023 zo dňa 25.10.2023
- Dodatok k príkazu primátora č.1 zo dňa 22.12.2023
- Zápisnica hlavnej inventarizačnej komisie z inventarizácie majetku zo dňa 09.02.2024
- súvaha k 31.12.2023
- hlavnú knihu vlastného hospodárenia 1-12/2023
- inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy a príslušné doklady preukazujúce pohyby na účtoch a konečný stav účtov.



Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu k termínu zostavenia účtovnej závierky, t.j. k 31.12.2023 na základe príkazu primátora Mesta Komárno a jeho dodatku.

V príkaze na vykonanie inventarizácie boli určené inventarizačné komisie, bola menovaná Ústredná inventarizačná komisia (ÚIK), Hlavná inventarizačná komisia (HIK) a dielčie inventarizačné komisie. Ďalej bol určený predmet inventarizácie pre každú inventarizačnú komisiu, boli určení zodpovední zamestnanci za príslušné druhy majetku.

Príkaz obsahoval **písomnú inštruktáž povinností a spôsob vykonávania inventarizácie**, postup pri vykonávaní fyzickej, dokladovej a kombinácie fyzickej a dokladovej inventúry, boli určené termíny a súčasťou príkazu boli aj vzory **dokumentácie na inventarizáciu - inventarizačné zápisy, inventúrne súpisy, čestné vyhlásenie hmotne zodpovedného zamestnanca, škodový zápis a pod.**

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom z predloženej dokumentácie.

1.1 Kontrolou bolo zistené, že termíny odovzdania materiálov z vykonania inventarizácie neboli dodržané:

- neboli v termíne do 25.01.2024 odovzdané materiály od väčšiny Dielčích inventarizačných komisií,
- nebol v termíne do 31.01.2020 odovzdaný inventarizačný zápis Hlavnej inventarizačnej komisie,
- nebol vypracovaný v termíne do 03.02.2024 a predložený primátorovi Mesta Komárno inventarizačný zápis a zápis o výsledku inventarizácie Ústrednej inventarizačnej komisie spolu s vysporiadaním inventarizačných rozdielov, s návrhmi opatrení a ani do ukončenia kontroly nebol predložený.
- neboli vypracované zápisnice likvidačnej komisie, ani škodové zápisy.

HIK každoročne upozorňuje na nezodpovedný a laxný prístup niektorých predsedov, členov dielčích inventarizačných komisií a na nečasné odovzdávanie materiálov, jedná sa o opakovaný nedostatok.

Kontrolné zistenie:

Kontrolný orgán konštatuje nedodržanie postupov a termínov na odovzdanie materiálov z vykonanej inventarizácie určené Príkazom primátora Mesta Komárno č. 11/2023.

1.2 Pri kontrole inventarizovaného majetku na účte **013 Softvér** a na účte **073 Oprávky k softvéru** bolo zistené, že inventúrny súpis neobsahuje stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny, t.j. položkovitý rozpis majetku, obsahuje iba súhrnný údaj celkového stavu majetku vyjadrený v celkovej sume. Podkladom pre vykonanie inventarizácie bol tzv. „Zoznam majetku so stavom pohybov v období od 01.01.2023 do 31.12.2023“, ktorý nedokladuje stav majetku a ceny a aj súhrnný údaj obstarávacích cien majetku je vykázaný v nesprávnej výške, zároveň tento doklad nenahradzuje inventúrny súpis, nakoľko nemá náležitosti inventúrneho súpisu.

Aj na inventarizovanom majetku vedenom napríklad na účte **021 4 Budovy a stavby VODOCOOP prenajaté KOMVaK**, **022 5 Stroje, prístroje, zariadenia prenajaté KOMVaK**, **022 6 Stroje, prístroje, zariadenia VODOCOOP prenajaté KOMVaK**, **022 100 Stroje, prístroje, zariadenia Materské školy**, **022 600 Stroje, prístroje, zariadenia Školské jedálne**, **028 Drobný dlhodobý hmotný majetok**, **318 7 Poplatok za alkohol a tabak**, **319 5 Daň za ubytovanie**, **319 6 Daň za nevýherné prístroje** nie je inventúra správne podchytená na inventúrnom súpise, resp. nie je položkovitý rozpis majetku. Inventúrny súpis obsahuje iba súhrnné údaje celkového stavu majetku vyjadrené v celkovej sume.



- 1.3 Pri **väčšine** inventarizovaného majetku vedených na analytických účtoch syntetického účtu 022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a 112 Materiál na inventúrnych súpisoch **nie je uvedené miesto uloženia majetku.**

Kontrolné zistenie:

Nedostatky uvedené v bodoch 1.2 a 1.3 poukazujú na nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, nakoľko v inventúrnom súpise nie sú výsledky inventúry zaznamenané podľa citovaného ustanovenia. Jedná sa o pretrvávajúci a opakujúci sa nedostatok.

- 1.1 Kontrolou inventarizácie majetku vedenom na účte **021 2 Byty** kontrolný orgán zistil, že sú ešte stále v majetkovej evidencii vedené majetky v nulovej obstarávacej hodnote. Dieľčia inventarizačná komisia pri inventarizácii k 31.12.2023 neuviedla, že na uvedenom účte sú zaradené majetky v nulovej sume a nenavrholo precenenie majetku v inventarizačnom zápise. Inventúrny súpis, ako účtovný záznam, neobsahuje odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku napriek tomu, že je zrejmé, že zoznam obsahuje položky vedené v nereálnej hodnote.

Kontrolné zistenie:

Na uvedené zistenie bolo už viackrát v minulosti kontrolným orgánom poukázané, jedná sa o dlhodobu pretrvávajúci nedostatok.

Inventarizácia na tomto účte nesplnila svoj účel, nakoľko inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a v tomto prípade je majetok nesprávne vykázaný. Týmto nie je dodržané ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, nakoľko nebolo postupované v zmysle ustanovenia § 24 ods.1 zákona o účtovníctve.

- 1.2 Majetok vedený na účtoch **021 4 Budovy a stavby VODOCOOP**, prenajaté KOMVaK, **021 5 Budovy a stavby**, prenajaté KOMVaK, **022 5 Stroje, prístroje, zariadenia prenajaté KOMVaK**, **022 6 Stroje, prístroje, zariadenia VODOCOOP** prenajaté KOMVaK **nebol správne inventarizovaný.**

Inventarizačná komisia uviedla v inventarizačnom zápise, že stav majetku bol preukázaný z údajov z majetkovej evidencie. Tento položkový zoznam je len východiskom, teda len podkladom na vykonanie inventúry majetku a nie dokladom preukazujúcim zistený stav.

- 1.3 Majetok vedený na účte **028 2 Drobný dlhodobý majetok Opatrovateľská služba** bol nesprávne zinventarizovaný, resp. sa kontrolný orgán domnieva, že inventúra **nebola vôbec vykonaná.** Dôkazom je inventúrny súpis, v ktorom je uvedený aj majetok HIM0794/61536 v hodnote 248,95 eur a HIM1064/61544 v hodnote 108,88 eur, ktorý bol z účtovnej evidencie vyradený na základe „Zápisnice vyradovacej komisie zo dňa 16.05.2023 a aj **likvidovaný** podľa zoznamu majetku odovzdaného do Zberného dvora, teda fyzicky neexistoval.

Taktiež inventarizačný zápis obsahuje nesprávne a chybné zapísané údaje fyzického stavu, aj účtovného stavu. V inventúrnom súpise a v inventarizačnom zápise bol uvedený fyzický stav zhodný s účtovným stavom, a to v hodnote **1 120,96 eur**, správne malo byť **763,13 eur** podľa skutočného a účtovného stavu.

Ďalej text a údaje inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu **sú totožné** s inventúrnym súpisom a inventarizačným zápisom k inventarizácii majetku **od roku 2018.**

Od roku 2018 inventarizačná komisia každoročne opakovane opisuje v Inventarizačnom zápise nasledovný neaktuálny **komentár:** „Pri fyzickej kontrole sa zistilo, že bicykle LORETA HIM1067/5431, LORETA HIM1068/ 5431, LORETA HIM1069/ 5431 chýbajú. Avšak pri porovnaní evidencie majetku a účtu 0282 sa zistili, že z účtovnej evidencie sú vyradené bicykle v celkovej hodnote 383,40 eur, ale



v evidencii majetku sa nenachádzajú. Majetok nebol odovzdaný k likvidácii, žiadame vysporiadať rozdiely v zmysle platných pravidiel a žiadame prispôsobiť evidenciu majetku k účtovnému stavu. Navrhujeme riešiť cez škodovú komisiu.“

Kontrolou bolo zistené, že inventarizáciou k 31.12.2016 bol zistený inventarizačný rozdiel v sume 383,40 eur – fyzicky chýbajúce 3 ks bicyklov. Chýbajúci majetok bol úplne vyradený z účtovnej evidencie (z majetku) a zaúčtovaný ako úbytok z dôvodu krádeže (potvrdenie Obvodného oddelenia PZ Komárno). V tomto prípade je neaktuálne a nereálne riešiť škodovú udalosť, nakoľko nevznikla majetková ujma.

1.4 Inventúra majetku vedeného na účte **319 2 Daň za psa** bol nesprávne podchytený na inventúrnom súpise. Okrem toho, že stav majetku nebol položkovite rozpísaný, čo kontrolný orgán zohľadňuje z dôvodu veľkého počtu pohľadávok (stav je podložený zoznamom z evidencie pohľadávok), inventúrny súpis obsahuje nesprávne celkový stav vo výške 27 653,49 eur – fyzický stav k 31.12.2022. Na inventarizačnom zápise je uvedený údaj správny - fyzický aj účtovný stav k 31.12.2023 vo výške 25 648,42 eur.

1.5 K majetku vedeného na účte **318 13 Poplatok za znečisťovanie ovzdušia** inventarizačná komisia v inventarizačnom zápise uviedla nulový zostatok fyzického aj účtovného stavu, ale v inventúrnom súpise nesprávne rozpísala položkovite stav majetku v hodnote 454,81 eur, ktorý bol vlastne úbytkom.

Kontrolné zistenie:

Z vyššie uvedených zistení v bodoch 1.5 až 1.8 možno konštatovať, že inventarizačná komisia vykonala inventarizáciu uvedeného majetku iba formálne a neodborne, nesprávne zdokumentovala skutočný stav majetku v inventúrnych súpisoch, Tým, že v inventúrnom súpise je nesprávne vykázaný stav majetku, nie je zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva v zmysle ustanovenia §8 ods.4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovníctvo preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné podľa §32 ods.1, t.j. účtovný záznam priamo alebo nepriamo dokazuje skutočnosť.

1.6 V Inventarizačnom zápise inventarizovaného majetku vedeného na účte **032 Umelecké diela** inventarizačná komisia vykázala inventarizačný rozdiel v sume 57,90 eur - fyzicky nezistené 3 ks obrazov. V inventúrnom súpise majetku bol napriek tomu tento chýbajúci majetok zapísaný.

Ďalej dokumentácia z inventarizovaného majetku obsahovala aj „Žiadosť o odpísanie úbytku“ z dôvodu, že pri fyzickej inventúre majetku zistila rozdiel medzi fyzickým a účtovným stavom a navrhuje škodu riešiť v škodovej komisii.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bol zistený nesprávny postup inventarizačnej komisie, nakoľko zistenú škodu mala podchytiť **škodovým zápisom**, ktorý mal obsahovať popis zistených skutočností, dátum zistenia a návrh opatrení, napr. návrh na vyradenie a fyzickú likvidáciu, resp. návrh predpísať náhradu pre hmotne zodpovednú osobu, vyjadrenie hmotne zodpovednej osoby a osoby za príslušný druh majetku k zistenému manku, atď. podľa postupov určených v Príkaze primátora č. 11/2023 a vzorovej prílohy.

1.7 Pri inventarizácii majetku vedenom na účte **384 Výnosy budúcich období** dielčia inventarizačná komisia uviedla inventarizačný rozdiel vo výške 369 271,40 eur, ako príčiny vzniku boli uvedené viaceré pravdepodobné dôvody.

Na základe zistení dielčej inventarizačnej komisie Hlavná inventarizačná komisia v bode 17. Zápisnice hlavnej inventarizačnej komisie zo dňa 09.02.2024 navrhla vykonať mimoriadnu inventarizáciu účtu.



Kontrolné zistenie:

Na uvedenom účte inventarizačná komisia poukázala na nezrovnalosti a rozdielnosti už aj pri inventarizácii v rokoch 2021 a 2022 a navrhovala vykonanie mimoriadnej inventarizácie, jedná sa o dlhodobo pretrvávajúci nedostatok.

Inventarizácia na tomto účte nespĺnila svoj účel, nakoľko nebol jednoznačne overený a vykázaný stav majetku.

Týmto nie je dodržané ustanovenie § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve.

2. Kontrola zaúčtovania Inventarizačných rozdielov

Dielčie inventarizačné komisie pri inventarizácii k 31.12.2019 porovnaním fyzického a účtovného stavu inventarizovaného majetku zaznamenali inventarizačné rozdiely pri majetkoch vedených na účtoch:

- 032 Umelecké diela vo výške 57,90 eur,
- 112 4 Materiál a drob. hmotný majetok sklad č. 4 vo výške 4 596,36 eur,
- 385 Príjmy budúcich období vo výške 236,60 eur.

Kontrolný orgán pri preverení zaúčtovania vykázaných inventarizačných rozdielov zistil, že inventarizačný rozdiel na účte 112 4 vo výške 4 596,36 eur bol správne zaúčtovaný do účtovného obdobia, v ktorom bol zistený.

Inventarizačný rozdiel vo výške 57,90 eur na účte 032 nebol zaúčtovaný do účtovného obdobia, v ktorom bol zistený.

Pri účte 385 sa nejedná o inventarizačný rozdiel. Inventarizačná komisia nesprávne vyhodnotila nespĺnené záväzky v roku 2023 vyplývajúce z nájmovej zmluvy vo výške 236,60 eur ako inventarizačný rozdiel.

Kontrolné zistenie:

Kontrolný orgán konštatuje, že účtovná jednotka pri zistenom inventarizačnom rozdieli na účte 032 nepostupovala v zmysle ustanovenia § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve a ustanovenia §7 bod 5. Smernice č.6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaradovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizačný rozdiel zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

3. Preverenie postupu pri vyradovaní a likvidácii majetku mesta

3.1 Príkazom primátora Mesta Komárno č. 6/2023 zo dňa 25.04.2023 bola zriadená Vyradovacia a likvidačná komisia na vyradenie a likvidáciu neupotrebitelného, prebytočného a nevymožiteľného majetku Mesta Komárno, boli menovaní členovia a predmet činnosti členov komisie.

Ku kontrole bola predložená Zápisnica vyradovacej komisie majetku mesta zo dňa 16.05.2023, Zápisnica z likvidácie vyradeného majetku s doložením všetkých dokladov o tom, akým spôsobom bolo naložené s vyradeným majetkom s povinnosťou vyhotovenia najneskôr do 30. júna 2023, nebola predložená.

K vyradeniu a likvidácii majetku bolo ďalej predložené:

- uzn. MsZ v Komárne č.251/2023 zo dňa 29.06.2023 o vyradení z účtovnej evidencie a trvalom upustení vymáhania nevymožiteľných pohľadávok v celkovej výške 100 632,78 eur vedených na účte 773 1 – Nevymožiteľné pohľadávky – nájomné byty;
- uzn. MsZ v Komárne č. 289/2023 zo dňa 29.06.2023 o vyradení a odpísaní účtovného zostatku na účtoch 022 8 – Stroje, prístroje, zariadenia TEKOM-therm a 092 02 - opravná položka k uvedenému majetku v sume 267 031,12 eur;
- protokoly o vyradení dopravných prostriedkov v celkovej sume 33 756,19 eur,



- k fyzickej likvidácii majetku protokoly o prevzatí starého vozidla na spracovanie na 4 vozidlá;
- zoznam odovzdaného majetku do zberného dvora.

Vyradenie uvedených majetkov prebehlo v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom Mesta Komárno a Smernice č.6/2016, avšak neboli ku každému fyzicky likvidovanému majetku predložené doklady, ktorým sa vykonanie fyzickej likvidácie preukazuje.

Kontrolné zistenie:

Kontrolný orgán konštatuje nedôsledný postup pri dodržiavaní povinností uložených v Príkaze primátora Mesta Komárno č.6/2023 a ustanovenia §6 Smernice č.6/2016.

ZHRNUTIE VÝSLEDKOV KONTROLY

1. Od poslednej kontroly nastalo zlepšenie, znížil sa počet nedostatkov, ale v oblasti prijatia a splnenia opatrení na nápravu nedostatkov bolo zistené, že niektoré prijaté opatrenia nie sú dostatočne účinné, čoho dôkazom sú opakujúce sa nedostatky.
2. V oblasti prípravy a organizačného zabezpečenia inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov výsledky kontroly preukazujú, že písomná inštrukcia bola nepostačujúca pre všetky komisie a všetkých členov komisií pre správny výkon inventarizácie.
3. V oblasti dokumentácie a informácií súvisiacich s inventarizáciou majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov overovanej účtovnej jednotky:
 - niektoré inventúrne súpisy a niektoré inventarizačné zápisy neobsahovali povinné údaje podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve (viď vyššie),
 - pri inventarizácii niektorých majetkov inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy obsahujú nesprávne údaje, obsahujú skopírované texty z predchádzajúcich inventúr,
 - nie sú pri všetkých dokladových, kombinovaných inventúr doložené doklady preukazujúce vykonanie inventúry,
 - niektoré dielčie inventarizačné komisie nevenovali náležitú pozornosť procesom realizácie inventarizácie.

Z uvedených skutočností vyplýva, že niektoré inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy boli vyhotovené formálne a nedôsledne, čo môže viesť k spochybneniu inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov ako preukázateľných účtovných záznamov, a tým k spochybneniu vecnej správnosti účtovníctva a k preukázateľnosti účtovníctva účtovnej jednotky. Nepresnosti inventarizácie majú za následok, nesprávne vykazovanie majetku a záväzkov v účtovníctve.

4. V oblasti vyhodnotenia a spracovania výsledkov inventarizácie, vrátane vyčíslenia a zúčtovania inventarizačných rozdielov bolo zistené, že v niektorých prípadoch nie sú vykonané návrhy a odporúčania dielčích inventarizačných komisií, nie sú ďalej riešené v likvidačných, vyradovacích alebo v škodových komisiách.

Ďalej v zmysle Príkazu primátora Mesta Komárno č. 11/2023 zo dňa 25.10.2023 Ústredná inventarizačná komisia nevyhodnotila vykonanie opatrení podľa záverov z inventarizácie podľa Príkazu primátora Mesta Komárno č. 25/2022 zo dňa 19.10.2022.

Odporúčanie kontrolného orgánu:

1. zabezpečiť účinnejšiu prípravu členov jednotlivých komisií a koordináciu priebehu inventarizácie;
2. vyhotovovať inventúrne súpisy striktne podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve;



3. *pri inventúre zabezpečiť aby sa okrem zisťovania existencie majetku, zisťoval aj technický stav, návrhy na opravy, vyradenie, správnosť ocenenia majetku a pod.;*
4. *zabezpečiť preukaznosť inventúrnych súpisov ich vecnou a formálnou úplnosťou v zmysle zákona;*
5. *všetky zápisy vykonávať zrozumiteľne, prehľadne a spôsobom zaručujúcim ich trvanlivosť, t.j. tak, aby sa zabránilo neoprávneným zmenám a úpravám zápisov;*
6. *v zmysle § 30 ods. 7 zaúčtovať všetky inventarizačné rozdiely do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov,*
7. *zosúladiť majetkovú evidenciu s účtovnou evidenciou.*

Kontrolovanému subjektu bolo v návrhu správy 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 15.07.2024;
- 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 31.08.2024.

Návrh správy bol kontrolovanému subjektu doručený dňa 11.06.2024.

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 17.06.2024, námietky neboli podané, čím boli zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na ich splnenie za akceptované.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 18.06.2024.

IV.

Informácia o prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti prebiehajú posledné dve kontroly plánované na 1. polrok 2024:

1. kontrola č. 06/2024, predmetom ktorej je Následná kontrola plnenia opatrení odstránenia nedostatkov zistených kontrolou č. 08/ÚHK/2023 zo dňa 22.08.2023 u kontrolovaného subjektu Základnej škola Rozmarínová ul. č. 1, 945 01 Komárne, IČO: 37 86 11 31 - Školská jedáleň;
2. kontrola č. 07/2024, predmetom ktorej je Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenie účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahoch, kontrola povinného zverejňovania informácií, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 03/ÚHK/2021 u kontrolovaného subjektu Mestské kultúrne stredisko Béni Egressyho, Hradná č.1, 945 01 Komárno, IČO:00 059 994.

V Komárne dňa 18.06.2024

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór