

Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 26.09.2024

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. Dôvodová správa
3. Informatívna správa o kontrole č. 06/2024
4. Informatívna správa o kontrole č. 07/2024
5. 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. 06/2024, predmetom ktorej bola 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. 3/ÚHK/2021 u kontrolovaného subjektu: Mestské kultúrne stredisko Béni Egressyho, Hradná č. 1, 945 01 Komárne, IČO: 00 059 994.
2. Informatívnu správu o kontrole č. 07/2024, predmetom ktorej bola Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/ÚHK/2023 zo dňa 22.08.2023 v kontrolovanom subjekte Základná škola Rozmarínová ul. č.1, 945 01 Komárno, IČO: 36558460
3. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 19.09.2024.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. Informatívna správa o výsledkoch kontroly sa predkladaná mestskému zastupiteľstvu vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods. 1 a zároveň ods. 2 písm. zákona o obecnom zriadení v nasledovných oblastiach:

kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,^{16c}) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností^{16d}) a petícií,^{16e}) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.^{16f})

Kontrolnej činnosti podľa tohto zákona podlieha, obecný úrad, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou, právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku, ako aj osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu¹⁰) v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontroly boli vykonané v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2024 v zmysle § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.



I.
Informatívna správa z kontroly
č. 06/ÚHK/2024

V zmysle § 18e zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe Plánu 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 Fűriová – kontrolórka u kontrolovaného subjektu:

Mestské kultúrne stredisko Béni Egressyho
Hradná č. 1, 945 01 Komárne
IČO: 00 059 994

Predmetom kontroly bola:

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. 3/ÚHK/2021 u kontrolovaného subjektu: Mestské kultúrne stredisko Béni Egressyho, Hradná č. 1, 945 01 Komárne, IČO: 00 059 994.

Miesto a čas vykonania kontroly:

Po predložení písomnej dokumentácie k predmetu kontroly bola kontrola začatá dňa 04.06.2024 a ukončená dňa 29.08.2024.

Cieľom kontroly bolo:

1. overenie a hodnotenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení Mesta Komárno a vnútorných smerníc pri hospodárení s verejnými prostriedkami a so zvereným majetkom mesta v príspevkovej organizácii a pri iných činnostiach v rámci rozsahu kontrolnej činnosti.
2. zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností, preverenie zákonnosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti s efektívnosťou s verejnými finančnými prostriedkami.
3. overenie a hodnotenie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 357/202015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
4. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
5. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
6. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
7. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
8. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,



9. nariadenie vlády č. 388/2018 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
10. nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v z.n.p.,
11. zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
12. zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
13. Zásady hospodárenia s majetkom Mesta Komárno,
14. Smernica o verejnom obstarávaní Mesta Komárno č. 5/2016.

Postavenie a charakteristika príspevkovej organizácie mesta

MsKS Béni Egressyho (ďalej len „MsKS BE“) je príspevkovou organizáciou Mesta Komárno, bola zriadená Zriaďovacou listinou zo dňa 18.05.1991 v znení Dodatku č.1 zo dňa 05.10.2009 a Dodatku č.2 zo dňa 20.09.2019.

Hlavným poslaním organizácie je poskytovať verejnoprospešnú činnosť, sprostredkovať občanom umelecké hodnoty, uspokojovanie kultúrnych potrieb občanov mesta, vytvárať podmienky na kultúrno-spoločenskú spoluprácu s ďalšími organizáciami a školami regiónu a činnosti na úseku pamiatkovej starostlivosti vrátane správy, prevádzkovania, údržby a obnovy kultúrnych pamiatok a ďalších historických pamiatok a budov vo vlastníctve mesta, zverených do správy organizácie.

Základnými organizačnými zložkami sú:

- a) MsKS BE Komárno - sídlo organizácie
- b) Kultúrne zariadenia - Nová Stráž
 - Kava
 - Predná časť Dôstojníckeho pavilónu
 - Nová Pevnosť - Kasárne

Štatutárnym orgánom príspevkovej organizácie je riaditeľ Mgr. Art. Róbert Lakatos, vymenovaný do funkcie od 01. júla 2019.

Kontrolné zistenia

1. Kontrola plnenia opatrení – odstránenie nedostatkov z predchádzajúcej kontroly

Predchádzajúcou kontrolou č.3/ÚHK/2021 boli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky, ku ktorým bolo uložené prijať a predložiť písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov v lehote do 30.06.2021 a predložiť písomný zoznam s dokumentáciou preukazujúcou splnenie prijatých opatrení v lehote do 30.09.2021.

Kontrolovaný subjekt na nápravu nedostatkov uvedených v správe nepredložil písomný zoznam prijatých opatrení, ani správu o odstránení nedostatkov.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 21 ods. 3 písm. d) a písm. g) zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole (ďalej len „zákon o finančnej kontrole).



2. Rozpočet a hospodárenie organizácie

Príspevková organizácia MsKS BE je právnická osoba Mesta Komárno, ktorá je na rozpočet mesta zapojená príspevkom a ktorej spravidla menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

Hospodári samostatne podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Peňažné dary sa použijú v súlade s ich určeným účelom; ak účel nie je určený, použije peňažné dary na ďalší rozvoj a skvalitnenie svojej činnosti.

Príspevková organizácia je povinná dosahovať príjmy určené svojím rozpočtom.

Rozpočet Mestského kultúrneho strediska Béni Egressyho na rok 2023 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 35/2022 zo dňa 15.12.2022 ako vyrovnaný vo výške **616 995,00 eur**, strane príjmov v členení nasledovne:

- vlastné príjmy 248 000 eur
- transfery z rozpočtu obce 330 000 eur

V priebehu rozpočtového roka boli vykonané úpravy rozpočtu na základe schválených uznesení Mestského zastupiteľstva v Komárne č.313/2023 z 28.09.2023, č.392/2023 z 19.11.2023, č. 443/2023 zo 14.12.2023 a rozpočtových opatrení.

Rozpočet bol upravený na sumu **1 131 024 eur** nasledovne:

- vlastné príjmy 517 066 eur
- granty na kult. rozvoj 20 000 eur
- transfery z rozpočtu obce 330 000 eur
- transfery od ost. subj. ver. správy 35 500 eur
- kapit. transfery zo št. rozpočtu 32 595 eur
- kapit. transfery z rozpočtu obce 184 136 eur
- granty od zahraničného subjektu 5 327 eur
- prostriedky z predchádzajúcich rokov 6 400 eur

2.1 Plnenie skutočných príjmov a výdavkov rozpočtu k 31.12.2023:

príjmová časť

položka	Názov	upravený rozpočet	skutočnosť
212	Príjmy z prenájmu	48 000	48 013,65
223	Príjmy z predaja	455 000	433 792,57
292	Z dobropisov	14 066	14 065,35
311	Granty (finančný dar)	20 000	20 000,00
312	Transfery - z rozp. obce - ost. subj. VS	330 000 35 500	330 000,00 35 500,00
322	Kapitálové transfery - zo št. rozp. - z rozp. obce	32 595 184 136	30 125,08 184 134,70
331	Granty od zahraničných subjektov	5 327	5 326,94
200,300	Príjmy spolu	1 124 624	1 100 958,29
453	Prostriedky z predchádz. rokov - zo št. rozpočtu - zo zahraničného Grantu	3 900 2 500	3 900,00 2 499,70
	Príjmy celkom	1 131 024	1 107 357,99



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-692/2024

Upravený rozpočet príjmov bol vo výške **1 131 024** eur, skutočné príjmy boli dosiahnuté vo výške **1 107 357,99** eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na **97,91%** .

Príjmy z vlastnej činnosti vo výške 495 871,57 eur predstavujú **95,90%**-né plnenie rozpočtu a boli tvorené z:

- predaja služieb v sume 433 792,57 eur (plnenie 95,34%)
- prenájmu priestorov v sume 48 013,65 eur (plnenie 100,03%)
- dobropisov (preplatky na elektrine a plyne) v sume 14 065,35 (plnenie 100%)

Z celkových príjmov 1 107 358 eur tvorili príjmy z vlastnej činnosti 44,77%.

výdavková časť

položka	Názov	upravený rozpočet	skutočnosť
610	Mzdy, platy	199 950	199 785,01
620	Odvody do poisť.	77 850	77 175,66
630	Tovary a služby – toho:	636 493	599 980,63
631	Cestovné	0	0
632	Energie, voda	64 300	50 931,46
633	Materiál	32 690	27 790,85
634	Dopravné	4 200	1 645,46
635	Rutinná a štandardná údržba	10 400	8 799,58
636	Nájomné za prenájom	7 600	7 534,12
637	Služby	517 303	503 279,16
642	Transfer jednotlivcom	0	0
600	Bežné výdavky spolu	914 293	876 941,30
700	Kapitálové výdavky	216 731	214 259,78
Výdavky celkom		1 131 024	1 091 201,08

Upravený rozpočet výdavkov bol vo výške 1 131 024 eur, skutočné výdavky boli vo výške 1 091 201,08 eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 96,48%.

Kontrolovaný subjekt vykázal výsledok rozpočtového hospodárenia k 31.12.2020 spolu s finančnými operáciami ako prebytkový:

- **príjmy** **1 107 357,99 eur**
- **výdavky** **1 091 201,08 eur**
- **prebytok** **16 156,91 eur**

Po vylúčení finančných operácií (nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku) bol výsledok hospodárenia prebytkový vo výške 9 757,21 eur.

Kontrolné zistenie:

V zmysle § 24 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách príspevková organizácia je povinná dosahovať príjmy určené svojim rozpočtom, ide o záväznú podmienku určenú zákonom, ktorú musí príspevková organizácia spĺňať.

Skutočné príjmy kontrolovaného subjektu boli o 23 665,71 eur nižšie ako príjmy podľa upraveného rozpočtu.

Odporúčanie:

Je dôležité, aby si kontrolovaný subjekt uvážливо rozpočtoval svoje príjmy, pravidelne sledoval príjmy a výdavky a na základe daného vývoja uplatňoval primerané úpravy v rozpočte.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-692/2024

2.2 Hospodárenie a hospodársky výsledok za rok 2023

Výnosy	2023	2022
Tržby za vlastné výkony a tovar	494 881,87	272 574,15
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	27 382,18	17 208,11
Finančné výnosy	75,90	0,00
Výnosy z transferov a rozpočt. príjmov - z toho:	440 592,17	395 122,27
- bežné transfery z rozpočtu obce	330 000,00	283 630,00
- kapitálové transfery z rozpočtu obce	42 760,24	48 105,97
- transfery od iných subjektov VS	35 400,00	34 290,09
- kapitálové transferov zo ŠR a iných subjektov VS	15 142,21	14 858,28
- bežné transfery mimo VS	7 826,64	11 035,37
- kapitálové transfery mimo VS	9 463,08	3 202,56
Účtová skupina 6 spolu	962 932,12	684 904,53

Náklady	2023	2022
Spotrebované nákupy - z toho:	66 693,79	80 408,91
- spotreba materiálu	28 241,45	22 361,36
- spotreba energie	38 447,71	58 047,55
- spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	4,63	0,00
Služby - z toho:	507 818,42	270 528,12
- opravy a udržiavanie	8 966,70	8 207,58
- náklady na reprezentáciu	3 512,35	2 456,35
- ostatné služby	495 339,37	259 864,19
Osobné náklady - z toho:	304 409,22	262 785,96
- mzdové náklady	210 694,80	181 862,60
- zákonné sociálne poistenie	72 208,03	61 600,38
- ostatné sociálne poistenie	7 880,10	
- zákonné sociálne náklady	13 626,29	19 322,98
Dane a poplatky	1 008,98	914,24
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - z toho:	4 291,06	30,00
- zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	30,00	30,00
- ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 261,06	0,00
Odpisy dlhodobého majetku	68 447,45	68 808,78
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	3 470,00	1 560,00
Finančné náklady	3 581,52	5 748,12
Účtové skupina 5 spolu	959 720,44	689 224,13

	2023	2022
VÝNOSY	962 932,12 EUR	684 904,53 EUR
NÁKLADY	959 720,44 EUR	689 224,13 EUR
Hospodársky výsledok	3 211,68 EUR	- 4 319,60 EUR



Kontrolné zistenie:

Kontrolou dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s majetkom nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov, nebolo zistené nehospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami.

2.3 Preskúmanie dodržania ustanovení § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z.

Príspevková organizácia v zmysle § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je právnická osoba obce, **ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami**, a ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

Tržby za rok 2023 boli z predaja služieb vo výške 494 881,87 eur a celkové výrobné náklady boli vo výške 948 377,88 eur.

Prepočet percentuálneho podielu výrobných nákladov:

	2023
Tržby	494 881,87
Výrobné náklady	948 377,88
Výpočet podielu výrobných nákladov pokrytých tržbami (tržby : výrobné náklady) x 100%	52,18% > 50%

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bol preverený percentuálny podiel výrobných nákladov krytých tržbami. Podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie krytých tržbami bol k 31.12.2023 väčší ako 50 %, čím príspevková organizácia nespĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odporúčanie:

Na posúdenie splnenia zákonnej podmienky „pravidla 50%“, priebežne počas roka sledovať pomer tržieb a výrobných nákladov organizácie.

2.4 Pohľadávky a záväzky

Cielom kontroly bolo overiť údaje vo finančných, účtovných a štatistických výkazoch kontrolovaného subjektu, zistiť či kontrolovaný subjekt je schopný splácať svoje záväzky v určených termínoch, či nevykazuje dlhodobé záväzky a pohľadávky, či vykonáva úkony vedúce k právnomu zabezpečeniu a návratnosti pohľadávok.

Na základe účtovného výkazu Súvahy k 31.12. 2023 kontrolovaný subjekt vykazoval tieto krátkodobé a dlhodobé pohľadávky a záväzky:

Dlhodobé pohľadávky **0,00 eur**

Krátkodobé pohľadávky **17 773,81 eur**

- na účte 311- *pohľadávky voči odberateľom* boli vedené pohľadávky za prenájom priestorov v celkovej sume 9 077,55 eur, z toho boli pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vo výške 4 477,55 eur a pohľadávky po lehote splatnosti boli vo výške 4 600,00 eur. Nedoplatky vo výške 4 100,- eur sa vymáhajú súdnou cestou a na vymoženie nedoplatku vo výške 500,- eur kontrolovaný subjekt zaslal upomienku.;
- na účte 315 - *ostatné pohľadávky* boli vedené pohľadávky z vyúčtovaní dodávateľov energií vo výške 8 969,26 eur.;



Dlhodobé záväzky **2 316,18 eur**

- na účte 472 boli vedené záväzky zo sociálneho fondu vo výške 2 316,18 eur;

Krátkodobé záväzky **65 761,81 eur**

- na účte 321 - *dobrávateľa* boli evidované záväzky z obchodného styku vo výške 8 825,69 eur, ktoré boli v lehote splatnosti;
- na účte 324 - *prijaté preddavky* boli evidované príjmy z prijatých preddavkov na predstavenia a poplatkov za kurzy a programy vo výške 25 596,- eur;
- na účte 326 - *nevyfakturované dodávky* boli evidované faktúry dodávateľov vo výške 1 451,90 eur;
- na účte 379 - *iné záväzky* boli evidované zrážky z miezd zamestnancov vo výške 1 844,35 eur;
- na účte 331a 336 boli evidované záväzky za nevyplatenú mzdu zamestnancom vo výške 13 328,66 eur a zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia vo výške 11 611,64 eur;
- na účte 342 - *ostatné príjmy dane* bola evidované zálohová daň z príjmov vo výške 3 103,57 eur.

Kontrolné zistenie:

V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky, v kontrolovanom období boli záväzky organizácie splácané plynule podľa termínov splatnosti.

3. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrola bola zameraná na vecnú a formálnu úplnosť účtovných dokladov, kontrolu prvotnej účtovnej evidencie, kontrolu účtovných výkazov, účtovných zostáv, kontrolu hlavnej knihy z účtovníctva za kontrolované obdobie rok 2023.

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.

K 31.12.2023 bol uskutočnený audit účtovnej závierky. Na základe zistení a odporúčaní auditorskej firmy, kontrolný orgán prijal opatrenia na odstránenie nedostatkov.

3.1 Kontrolou bolo zistené, že v účtovnej evidencii zriaďovateľa je vedený majetok s inv.č. HIM1/801/69 *Budova Klubu dôchodcov - Kava* a majetok s inv.č. HIM1/811/24 *Rekonštrukcia strechy - Kultúrny dom Kava s.č. 75*.

Uvedené majetky majú byť zaradené v účtovnej evidencii MsKS BE nakoľko sú súčasťou nehnuteľného majetku Budova kult. domu Kava v správe kontrolovaného subjektu.

Majetok kontrolovaný subjekt nevedie vo svojej účtovnej evidencii, pretože nie sú splnené podmienky pre ich zaradenie, t.j. majetok mu nebol zverený do správy.

Kontrolné zistenie:

Účtovníctvo kontrolovaného subjektu nie je úplné a verné, nakoľko nepredstavuje skutočný stav majetku, čím nie je zabezpečené verné zobrazenie skutočnosti. Zo strany zriaďovateľa sa jedná o nedodržanie postupov podľa príslušných ustanovení týkajúcich sa zverení majetku mesta do správy správcu v Zasadách hospodárenia s majetkom Mesta a Smernice č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaraďovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno.



3.2 Kontrola vykonania inventarizácie majetku a záväzkov 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).

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2023 bola v organizácii vykonaná v zmysle § 6 ods. 3, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. účtovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Avšak pri kontrole podkladov z inventarizácie účtu 021 – stavby bol zistený pretrvávajúci nedostatok v zápise správy majetku obce, t.j. nehnuteľný majetok, ktorý je v správe kontrolovaného subjektu naďalej nemá zapísanú správu spravovaného majetku. Jedná sa o budovu Miestneho kultúrneho strediska Kava pod súpisným č. 75 na parcele č.11328. Tento nedostatok bol vytýkaný aj predchádzajúcimi kontrolami.

Kontrolné zistenie:

Nadalej nie je postupované v súlade so zákonom č. 162/1995 Z.z. o katastrí 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.
V ostatných kontrolovaných oblastiach inventarizácie neboli zistené nedostatky.

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

V zmysle § 7 ods.1 písm. d) a ods.2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov je príspevková organizácia MsKS Béni Egressyho verejným obstarávateľom.

4.1 Podľa § 1 ods. 12 písm. h) zákona o verejnom obstarávaní sa tento zákon nevzťahuje na podlimitnú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom je *vytvorenie a dodanie výsledkov vlastnej tvorivej duševnej činnosti, ktorej výsledkom je divadelné dielo, hudobné dielo, slovesné dielo, dielo výtvarného umenia, dielo úžitkového umenia alebo folklórne dielo alebo vykonanie a použitie umeleckého výkonu chráneného podľa osobitného predpisu.*

Podľa § 1 ods. 14 sa tento zákon taktiež nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 10 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Kontrolné zistenie:

Veľkú časť zákaziek tvorili práve zákazky podľa §1 os.12 písm. h) zákona o verejnom obstarávaní, vyplývajú z poslanca organizácie, nedostatky neboli zistené.

4.2 Verejný obstarávateľ v kontrolovanom období nežadával nadlimitné a podlimitné zákazky, zákazky s nízkymi hodnotami pre kontrolovaný subjekt obstarávalo **Mesto Komárno**.

Verejné obstarávanie iným subjektom, zriaďovateľom je možné podľa platného zákona dvomi spôsobmi. Buď ako centralizovaná činnosť podľa § 15, alebo príležitostné spoločné obstarávanie podľa § 16 zákona o verejnom obstarávaní.

Centralizovaná činnosť vo verejnom obstarávaní, t.j. centrálné obstarávanie je upravené v ustanovení § 15 zákona o verejnom obstarávaní. Centralizovaná činnosť



vo verejnom obstarávaní je definovaná ako nepretržite vykonávaná činnosť zameraná na nadobúdanie tovarov alebo služieb určených pre verejných obstarávateľov alebo obstarávateľov, alebo zadávanie zákaziek alebo uzatváranie rámcových dohôd určených pre verejných obstarávateľov alebo obstarávateľov.

Účelom činnosti centrálnej obstarávacej organizácie, ktorá zabezpečuje centrálnu obstarávanie je dosiahnuť úspory z rozsahu vrátane využitia nižších cien a transakčných nákladov a s cieľom zlepšiť a profesionalizovať riadenie a vedenie postupov verejného obstarávania. Nákupy tovarov a služieb sa centralizujú na základe počtu zúčastnených verejných obstarávateľov alebo podľa objemu a hodnoty predmetu zákazky v danom čase.

Centrálna obstarávacia organizácia môže poskytovať aj podporné činnosti vo verejnom obstarávaní pre verejných obstarávateľov a obstarávateľov, t.j. najmä príprava a riadenie postupov verejného obstarávania v mene a na účet verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa. Verejní obstarávatelia môžu prostredníctvom centrálnych obstarávacích činností zadať verejnú zákazku centrálnej obstarávacej organizácii bez uplatnenia postupov verejného obstarávania, napr. na poskytovanie pomocných obstarávacích činností.

Dôležitou podmienkou centrálného obstarávania je, že centrálna obstarávacia organizácia je povinná vykonávať všetky postupy verejného obstarávania prostredníctvom elektronických prostriedkov komunikácie.

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy a je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie.

Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie; ak na zadanie zákazky využije elektronickej platformy, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy.

Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou sa nepoužijú ustanovenia [§ 4](#), [§ 24](#) a [§ 25 ods. 3](#). Ak sa zákazka s nízkou hodnotou nezadáva s využitím elektronickej platformy, nepoužijú sa ustanovenia [§ 20](#).

Verejný obstarávateľ je povinný odoslať na uverejnenie prostredníctvom na to určenej funkcionalite elektronickej platformy výzvu na predkladanie ponúk a uskutočňovať komunikáciu v rámci zadávania zákazky s nízkou hodnotou vrátane predkladania ponúk prostredníctvom elektronickej platformy.

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy.

Mesto Komárno prostredníctvom svojho profilu realizovalo pre kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nasledovné zákazky s nízkymi hodnotami:

Modernizácia MsKS v Komárne – Stavebné práce

Modernizácia MsKS v Komárne – Javisko a hľadisko

Modernizácia MsKS v Komárne – Ozvučovací technika

Modernizácia MsKS v Komárne – Obnova svetelného parku

Ku kontrole bola predložená kompletná dokumentácia všetkých zákaziek v elektronickej forme sprístupnením profilu k zákazkám.



Kontrolné zistenie:

Kontrolou dokumentácie v elektronickej forme bolo zistené, že dokumentácia obsahuje všetky doklady v súlade s platnou legislatívou, neboli zistené nedostatky.

V prípadoch spoločného obstarávania, alebo obstarávania iným subjektom je potrebná písomná forma.

Príležitostné spoločné verejné obstarávanie môžu viacerí verejní obstarávatelia uskutočniť na základe písomnej dohody.

Centralizované verejné obstarávanie tiež musí byť písomne ošetrené, písomnou dohodou alebo v smernici zriaďovateľa verejného obstarávateľa.

Kontrolné zistenie:

Podľa platnej Smernice o verejnom obstarávaní Mesta Komárno č. 5/2016 postupy a pravidlá verejného obstarávania popísané v smernici sa vzťahujú na mestský úrad, rozpočtové a príspevkové organizácie bez právnej subjektivity v zriaďovacej pôsobnosti mesta Komárno; nevzťahujú sa na rozpočtové a príspevkové organizácie s právnou subjektivitou v zriaďovacej pôsobnosti mesta Komárno.
Mesto Komárno obstarávalo vyššie uvedené zákazky bez potrebného právneho úkonu.

4.3 Kontrolovaný subjekt obstarával všetky zákazky s nízkymi hodnotami prostredníctvom na to určenej funkcionality elektronickej platformy EVO. Výzvy a predkladanie ponúk sa uskutočňoval elektronicky na elektronickej platforme VO.

Verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile, v sekcii **Súhrnné správy**, súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami nad 10 000,00 eur, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt, ani Mesto Komárno nezverejnil za kontrolované obdobie súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami realizovaných pre MsKS BE.

5. Kontrola dodržiavania zákonných povinností pri vykonávaní základnej finančnej kontroly

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - vykonávanie základnej finančnej kontroly.

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

Pri kontrole boli preverené výberovým spôsobom doklady súvisiace s finančnou operáciou z kontrolovaného obdobia rok 2023.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá overené všetky pracovnoprávne úkony a s nimi súvisiace dodatky, zmeny a zániky (rozhodnutia o plate, zvýšenie alebo zníženie osobného príplatku, pracovné zmluvy).



Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch nevykonal základnú finančnú kontrolu podľa ustanovenia § zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Tento nedostatok bol vytýkaný aj predchádzajúcou kontrolou, nedostatok nebol odstránený.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča dôsledne dodržiavať pravidlá vykonávania základnej finančnej kontroly.

6. Slobodný prístup k informáciám a povinné zverejňovanie informácií

V zmysle § 2 ods. 2 zákona č. 211/2000Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) je príspevková organizácia MsKS BE „povinnou osobou“.

Organizácia má zriadenú webovú stránku <https://mkskomarno.sk/> na sprístupnenie povinne zverejňovaných informácií, ako aj iných aktuálnych informácií o činnosti organizácie.

Kontrolovaný subjekt má povinnosť zverejňovať informácie vymenované v § 5 ods. 1 zákona o slobode informácií povinnosť, ďalej v zmysle § 5a zverejňovať povinne zverejňované zmluvy a v zmysle § 5b objednávky a faktúry.

V zmysle ustanovenia § 5 ods. 6 sa povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v Centrálnom registri zmlúv.

Podľa § 5a ods. 5 písm. r) povinne zverejňovanou zmluvou nie je zmluva, ktorej predmetom je umelecký výkon alebo použitie umeleckého výkonu a zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba s fyzickou osobou inej umeleckej profesie.

Podľa § 5a ods. 3 namiesto zmluvy podľa § 5a ods. 5 písm. r) sa zverejňuje informácia o uzatvorení takejto zmluvy; to neplatí, ak sa zmluva uzavrela s fyzickou osobou, ktorá nie je podnikateľom.

Kontrolné zistenie:

Kontrolný orgán zistil, že organizácia čiastočne dodržiava § 5a a § 5b uvedeného zákona, nakoľko nie sú zverejnené všetky zmluvy v Centrálnom registri zmlúv, nemá vôbec zverejnené objednávky do 10 pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia a niektoré faktúry sú zverejnené s omeškaním, t.j. nie sú zverejnené do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. Uvedené nedostatky boli vytknuté aj predchádzajúcou kontrolou.

7. Kontrola v personálnej a mzdovej agendy

Cieľom kontroly bolo overiť správnosť vedenia personálnych a mzdových údajov, okruh vnútorných predpisov a noriem v nadväznosti na dodržiavanie zákonov.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období rok 2023 evidoval 14 zamestnancov v pracovnom pomere, z toho boli 2 vedúci zamestnanci a na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru zamestnával 6 zamestnancov.

Výberovým spôsobom boli preverené v rámci personálnej a mzdovej administratívy správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch, najmä či osobný spis obsahuje všetky potrebné doklady a náležitosti zamestnanca: pracovná zmluva, výpis z registra trestov, pracovná náplň, návrh na zaradenie zamestnanca do platovej triedy a platového stupňa, rozhodnutie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene, dohody o hmotnej zodpovednosti, atď. Ďalej bol preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried, splnenie kvalifikačných predpokladov a osobitných predpokladov, správnosť určenia funkčných



platov, tvorba a evidencia mzdových listov, výpočet a výplata miezd zamestnancov a overená zákonnosť a správnosť spôsobu uzatvárania dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru a spôsob ich evidencie.

Kontrolné zistenie:

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky, nedošlo k porušeniu príslušných právnych predpisov.

ZHRNUTIE VÝSLEDKU KONTROLY

1. Rozpočtové hospodárenie organizácie bolo ukončené prebytkom vo výške 9 757,21 eur a hospodárskym výsledkom vo výške 3 211,68 eur. Nebolo zistené nevhodné nakladanie s verejnými prostriedkami. Nedostatky boli zistené z bodoch 2.1 a 2.3.

Všeobecne je možné konštatovať, že kontrovaný subjekt v roku 2023 dosiahol veľmi dobré hospodárske výsledky s významným technickým zhodnotením zvereného majetku.

2. Verejné obstarávanie zákaziek s nízkymi hodnotami bolo vykonané na vysokej profesionálnej úrovni, ale je potrebné odstrániť zistené nedostatky a centrálné obstarávanie upraviť v novej smernici.
3. Pretrvávajú nedostatky v evidencii majetku. Zistené nedostatky je potrebné riešiť spoločne so zriaďovateľom.
4. Kontrolou boli zistené aj ďalšie opakujúce sa a pretrvávajúce nedostatky, ktoré boli vytknuté aj kontrolou č. 3/ÚHK/2021. Kontrovaný subjekt neprijatím účinných opatrení na nápravu nedostatkov nedodrжал povinnosti podľa § 21 ods. 3 písm. d), písm. f) a písm. g) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, v budúcnosti bude potrebné venovať dostatočnú pozornosť pri plnení povinností vyplývajúcich z uvedených ustanovení zákona o finančnej kontrole.

Návrh správy z kontroly bol kontrovanému subjektu doručený dňa 19.08.2024.

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 28.08.2024.

Kontrovaný subjekt podal námietky k lehote splneniu prijatých opatrení uvedených v návrhu správy a požiadal o zmenu lehoty z dôvodu zdĺhavých procesov v štátnej správe vo veci zápisu majetkovo právnych vzťahov v katastri nehnuteľností, ako aj v procese prijatia opatrení vo veciach patriacich do pôsobnosti zriaďovateľa.

Kontrolný orgán požiadavku akceptoval.

Kontrovanému 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 16.09.2024 a
- v súlade s § 20 ods. 2 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole a audite splnenie prijatých opatrení a predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení v lehote do 28.02.2025.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 30.08.2024



II.
Informatívna správa z kontroly
č. 07/ÚHK/2024

V zmysle zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. v spojitosti so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 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:

Základná škola
Rozmarínová ul. č.1, 945 01 Komárno
IČO: 36558460

Predmetom kontroly bolo: Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/ÚHK/2023 zo dňa 22.08.2023

Cieľom kontroly bolo:

1. overenie dodržiavania ustanovení zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly,
2. zistenie príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
3. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

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

Cieľom kontroly bolo:

1. **zistiť**, či kontrolovaný subjekt postupoval podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p. (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“)
 - § 21 ods. 3 písm. d), v zmysle ktorého je kontrolovaný subjekt povinný prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v určenej lehote,
 - § 21 ods. 3 písm. f) podľa ktorého je kontrolovaný subjekt povinný splniť prijaté opatrenia v určenej lehote,
 - § 21 ods. 3 písm. g), podľa ktorého kontrolovaný subjekt je povinný predložiť na výzvu oprávnenej osoby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení
2. **overiť** splnenie prijatých opatrení v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. f) zákona o finančnej kontrole.

Kontrola bola vykonaná na základe písomností a dokumentácie predloženej na overenie splnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou.

Miesto a čas vykonania kontroly:

Kontrola bola vykonaná v priestoroch ŠJ základnej školy a na Útvare hlavného kontrolóra, kontrola bola začatá dňa 05.06.2024 a ukončená dňa 29.07.2024.



Kontrolné zistenie:

1. Kontrola č.8/ÚHK/2023

V roku 2023 bola v kontrolovanom subjekte vykonaná kontrola, predmetom ktorej bolo prešetrenie hospodárenia a celkového chodu Školskej jedálne, ako súčasť Základnej školy Rozmarínová č.1 v Komárne, na základe požiadavky primátora mesta v súlade s ustanovením §18f ods.1 písm. h) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Kontrolou boli zistené viaceré závažné nedostatky:

- nebola upravená vnútorným predpisom prevádzka 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;
- nedostatky v oblasti evidencie stravníkov, úhrad za stravné, v koncoročnom vyúčtovaní za stravu a vymáhania nedoplatkov za stravu;
- nebol protokolárne odovzdaný majetok „strojové vybavenie školskej kuchyne“ a z toho dôvodu nebol tento užívaný majetok zaradený do evidencie majetku;
- nedostatky v oblasti vykonávanie inventarizácie majetku;
- v katastri nebol údaj o právach k nehnuteľnostiam, ktoré škola spravuje, t.j nebola zapísaná správa spravovaného majetku;
- v potravinovom sklade zásob boli zistené rozdiely medzi fyzickým a evidenčným stavom;
- nedostatky v oblasti dodržiavania materiálno-spotrebných noriem;
- nedostatky v riadiacej činnosti školskej jedálni a administratívno-technickej oblasti;
- nedostatky v personálnej oblasti;
- nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly;
- nedostatky na úseku povinného zverejňovania informácií.

Ku kontrolným zisteniam bolo kontrolovanému subjektu v zmysle ustanovenia § 20 ods. 2 písm. c), d) a e) zákona o finančnej kontrole uložené predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v lehote do 25.08.2023 a v lehote do 30.08.2023 splniť prijaté opatrenia a predložiť dokumentáciu preukazujúcu ich splnenie.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt do určenej lehoty predložil k jednotlivým nedostatkom zoznam prijatých opatrení na ich odstránenie a tiež správu o ich stave plnenia, resp. správu o ich splnení.

2. Overenie splnenia prijatých opatrení a odstránenia nedostatkov

2.1 Za účelom zabezpečenia plynulého chodu prevádzky školskej jedálne, kontrolovaný subjekt vydal „Internú smernicu č.2/2023 o poskytovaní stravovacích služieb“ s platnosťou od 01.09.2023.

Smernica obsahuje jednotné usmernenie k poskytovaniu stravovacích služieb pre žiakov školy v školskej jedálni, stanovuje spôsob a termín úhrad poplatkov za stravné, povinnosti a práva stravníkov (zák. zástupcov) v prípade podlžností voči školskej jedálni a vymáhanie nedoplatkov.

Smernica je sprístupnená na webovej stránke školy.



2.2 Za účelom zníženia nedoplatkov na stravnom a ich vymáhania vydal riaditeľ školy "Interný prípis k predchádzaniu nedoplatkov v školskej jedálni", ktorý obsahuje podrobný rozpis úloh pre vedúcu a administratívnu pracovníčku školskej jedálne. Vedúca školskej jedálne pravidelne komunikuje so zákonnými zástupcami stravníkov cez systém edupage alebo emailom. Elektronicky upozorňuje na nedoplatky na stravnom, po uplynutí termínu na splatenie záväzku dojednáva osobné stretnutie, zasiela písomné upozornenia, v prípade potreby dojednáva splátkový kalendár. Administratívna pracovníčka školskej jedálne aktívne kontroluje stav stravovacích účtov a priebežne upozorňuje vedúcu ŠJ na zistené nedostatky.

V stravovacom informačnom systéme pre školské jedálne bol "modul stravné" rozšírený a vylepšený na sledovanie a kontrolu nedoplatkov.

2.3 Majetok - vybavenie školskej jedálne základnej školy na Rozmarínovej ul. 1 Komárno v hodnote spolu 110 399,28 eur bol v zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 487/2023 zo dňa 14.12.2023 zverený „Zmluvou o zverení majetku Mesta Komárno do správy“ ku dňu 01.01.2024 a „Protokolom o odovzdaní a prevzatí zvereného majetku do správy“ zo dňa 19.12.2023.

Kontrolou bolo zistené, že majetok naďalej nie je zaradený do účtovnej evidencie kontrolovaného subjektu, jedná sa o pretrvávajúci nedostatok.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

2.4 Kontrolou odstránenia nedostatkov zistených pri vykonávaní inventarizácie bolo zistené, že prijatie opatrení vo forme aktualizácie internej Smernice o inventarizácii nebolo postačujúce. Nedostatky naďalej pretrvávajú, opakujú sa tie isté nedostatky ako pri predchádzajúcej kontrole.

Ku kontrole bola predložená neúplná dokumentácia: výkon inventúry nebol správne podchytený na inventúrnych súpisoch u všetkých inventarizovaných položiek majetku a záväzkov, resp. u niektorých nebol vôbec inventúrny súpis alebo nebol žiadny účtovný záznam o vykonaní inventúry, na niektorých inventúrnych súpisoch (napr. pri skladových zásobách) sa neuvádza miesto uloženia majetku a boli "inventarizované" položky účtovnej triedy 5-náklady a účtovnej triedy 6-výnosy, ktoré nie sú predmetom inventarizácie. Ďalej inventarizačná komisia nezistila/ neupozornila na nezaradený majetok školskej jedálne, ktorý kontrolovaný subjekt využíva a bol mu zverený do správy.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovení § 29 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

2.5 V zápise správy majetku obce, t.j. nehnuteľný majetok – budova školy a pozemky bol kontrolou zistený pretrvávajúci nedostatok. V katastri naďalej nie je údaj o právach k nehnuteľnostiam, ktoré škola spravuje, tzn. nie je zapísaná správa spravovaného majetku.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam a podľa ustanovenia §14 ods.3 zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí.

2.6 Ku kontrolným zisteniam rozdielov medzi fyzickým a evidenčným stavom potravinových zásob v sklade školskej jedálne kontrolovaný subjekt prijal opatrenia vo forme vykonania mimoriadnej inventarizácie za prítomnosti externej osoby.



Kontrolovaný subjekt v správe o splnení prijatých opatrení uviedol, že mimoriadna inventarizácia bola nariadená na deň 31.08.2023 bez prítomnosti externého dozoru z personálnych dôvodov zo strany mesta, ktorá však v danom termíne nebola vykonaná, nakoľko sklad nebol sprístupnený. Na základe Príkazu riaditeľa školy č.1/2023 bola nariadená ďalšia mimoriadna inventarizácia k 04.09.2023, taktiež bez prítomnosti externého dozoru zo strany mesta.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že mimoriadna inventarizácia nebola vykonaná v súlade s ustanovením § 29 ods. 1 a zákona o účtovníctve, nakoľko v inventúrnych súpisoch neboli výsledky inventúry zaznamenané podľa ustanovenia § 30 ods. 2, zistený fyzický stav nebol porovnaný so stavom v účtovníctve v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 a neboli vyčíslené a zaúčtované inventarizačné rozdiely v zmysle ustanovenia § 30 ods. 5 a ods. 7 zákona o účtovníctve.

- 2.7 Kontrolou odstránenia nedostatkov zistených vo vykonávaní základnej finančnej kontroly bolo zistené, že sa naďalej vyskytujú nedostatky.

Základnou finančnou kontrolou neboli overené objednávky, neboli overené všetky pracovné zmluvy, dohody o zmene pracovnej zmluvy, oznámenia o výške a zložení funkčného platu, návrhy na osobný príplatok.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupuje podľa ustanovenia §7 zákona č. 357/2015 Z.z. zákona o finančnej kontrole.

- 2.8 Pri kontrole odstránenia nedostatkov v oblasti povinného zverejňovania informácií bolo zistené, že niektoré nedostatky boli odstránené, avšak objednávky sa naďalej nezverejňujú v termíne do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia.

Kontrolné zistenie:

Neskoršie zverejnenie je v rozpore s ustanovením §5b ods.2 zákona č. 211/2000 Z.z. zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

3. Overenie odstránenia nedostatkov na úseku personalistiky a aktuálny stav

- 3.1 Na základe navrhnutých odporúčaní v správe z kontroly č. 8/ÚHK/2023 na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v oblasti personálneho obsadenia vedúcej ŠJ a administratívnej zamestnankyne v ŠJ bolo vykonané:

- z dôvodu dlhotrvajúcej PN vedúcej školskej jedálne bolo dňa 02.08.2023 zverejnená ponuka na obsadenie pracovného miesta vedúcej ŠJ a od 12.09.2023. Na základe výsledku výberového konania na stúpila na post vedúcej školskej jedálne p. É.Cz. na dobu určitú – počas zastupovania PN ;
- od 22.08.2023 nastúpila na pozíciu technicko-hospodárskeho zamestnanca nová pracovná sila p. A.Zs.;
- s vedúcou ŠJ p. Ž.B.N bol počas PN ukončený pracovný pomer s okamžitým skončením pracovného pomeru podľa § 68 ods. 1 písm. b) Zákonníka práce z dôvodu závažného porušenia pracovnej disciplíny dňom 28.09.2023, ktorým dňom oficiálne prevzala post vedúcej školskej jedálne p. É.Cz. ;
- na základe viacerých porušení pracovného poriadku bol dňom 05.10.2023 ukončený pracovný pomer dohodou o skončení pracovného pomeru podľa ustanovenia § 60 Zákonníka práce s kuchárom p. R.F.

- 3.2 Vyhláška Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky č. 585/2008 Z .z. v § 22 ods. 1 určuje, že epidemiologicky závažnú činnosť môže vykonávať len osoba odborne spôsobilá a osoba zdravotne spôsobilá (kuchárka, prevádzkový pracovník v kuchyni). 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.

V čase začatia kontroly v školskej jedálni bolo personálne obsadenie nasledovné:

Pracovná pozícia	Počet zamestnancov
vedúca ŠJ	1
administratíva ŠJ	1
Kuchárky	2
pomoc. kuchárky	6
prevádzková pracovníčka	1

Kontrolné zistenie:

Všetci zamestnanci spĺňajú odbornú spôsobilosť pre epidemiologicky závažné činnosti. Počet zamestnancov ŠJ je v súlade s platnou legislatívou.

3.3 Predchádzajúcou kontrolou boli vytknuté nesprávne uzavreté dohody o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolovaným subjektom boli prijaté opatrenia a s dvomi zamestnankyňami školskej jedálne boli uzatvorené nové dohody o hmotnej zodpovednosti podľa §182 Zákonníka práce s vedúcou ŠJ p. É.Cz. dňa 12.09.2023 a s administratívnou pracovníčkou ŠJ p. A.Zs. dňa 22.08.2023.

Prílohou dohody s vedúcou ŠJ bol „Odovzdávajúci a preberací protokol zo dňa 12.09.2023“, podľa ktorého boli odovzdané skladové zásoby potravín, zásoby čistiacich prostriedkov a drobný hmotný majetok v zložení podľa priložených zoznamov a finančne prostriedky vedené na potravinovom účte vo výške 79 382,70 eur.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bol zistený nedostatok v tom, že pri uzatvorení dohody o hmotnej zodpovednosti nebola riadne vykonaná inventarizácia v zmysle ustanovení § 84 ods. 1 Zákonníka práce a § 30 zákona o účtovníctve a na protokole nebola vyčíslená hodnota odovzdávajúceho majetku (zásoby potravín, čistiacich prostriedkov a drobný hmotný majetok), za ktoré od dátumu prevzatia zvereného majetku zamestnanec preberá hmotnú zodpovednosť a je zodpovedný za vzniknutý schodok.

4. Aktuálny stav v školskej jedálni

Kontrolný orgán mal v pláne overiť stav v evidencii stravníkov, úhrad za stravné, podklady ku koncoročnému vyúčtovaniu za stravu a vykonať kontrolu skladového hospodárstva, ktorá však nebola uskutočnená v dojednanom termíne dňa 22.07.2024, kedy mala mať jedáleň už ukončenú prevádzku.

Dôvodom neuskutočnenia kontroly bol náhly nástup vedúcej školskej jedálne na dlhodobú PN a ďalšia hmotne zodpovedná osoba čerpala už v tom čase dovolenku.

Z vyššie uvedeného dôvodu kontrolnému orgánu bolo znemožnené vykonať kontrolu hospodárenia školskej jedálne.

Riaditeľ školy za účelom operatívneho riešenia situácie vyhlásil výberové konanie na post vedúcej školskej jedálne s termínom nástupu 02.09.2024, aby školská jedáleň mohla od začiatku školského roka riadne fungovať.



ZHRNUTIE VÝSLEDKU KONTROLY

Kontrolou boli zistené opakujúce sa a pretrvávajúce nedostatky, napriek tomu že kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou.

Kontrolné zistenie:

Jedná sa o nedodržanie ustanovenia § 21 ods. 3 písm. f) a písm. g) zákona o finančnej kontrole.

Z uvedených zistení možno konštatovať, že prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov boli iba formálne, kontrolovaný subjekt nevenoval dostatočnú pozornosť odstráneniu nedostatkov, jedná sa o nízku úroveň zodpovednosti kontrolovaného subjektu pri plnení povinností vyplývajúcich z ustanovení § 21 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Odporúčanie :

Aj keď v niektorých prípadoch boli opatrenia splnené, niektoré opatrenia boli nesplnené, alebo sa ich plnením nedosiahli žiaduce výsledky, je potrebné prijímať konkrétnejšie opatrenia na odstránenie nedostatkov, účinnejšie sledovať včasnosť ich plnenia a dokladovať ich splnenie.

K jednotlivým nedostatkom, vymenovaným v správe v bodoch **2.3 až 2.8** , **v bode 3.3 a v bode 4** (predložiť mesačnú uzávierku a vyúčtovanie za stravu ku koncu prevádzky jedálne), kontrolný orgán odporúča prijať nápravné opatrenia a predložiť útvaru hlavného kontrolóra písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov **s dokumentáciou preukazujúcou ich splnenie** podľa § 21 ods. 3 písm. d), písm. f) a písm. g) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.

Návrh správy z kontroly bol kontrolovanému subjektu doručený dňa 23.07.2024.

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 31.07.2024.

Kontrolovaný subjekt podal námietky k lehotám na prijatie opatrení a k splneniu prijatých opatrení uvedených v návrhu správy a požiadal o zmenu lehôt z dôvodu krátkosti času na dôkladné analyzovanie zistených nedostatkov a návrhov na ich odstránenie.

Kontrolný orgán požiadavku akceptoval.

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 23.08.2024 a
- v súlade s § 20 ods. 2 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole a audite splnenie prijatých opatrení a predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení v lehote do 13.09.2024.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 29.07.2024

Kontrolovaný subjekt predložil v stanovenej lehote dňa 23.08.2024 zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, taktiež predložil v stanovenej lehote dňa 13.09.2024 správu o splnení prijatých opatrení s dokumentáciou preukazujúcou splnenie prijatých opatrení.

ÚHK vyhodnotil plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov za čiastočne splnené a bol stanovený termín na odstránenie zostávajúcich nedostatkov do 31.10.2024.



IV.

Informácia o prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti prebieha kontrola plánovaná na 2. polrok 2024:

Kontrola č. 08/2024, predmetom ktorej je kontrola hospodárenia s nájomnými bytmi a bytovými priestormi vo vlastníctve mesta Komárno.

V Komárne dňa 20.09.2024

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór