



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 13.02.2024

**INFORMATÍVNA SPRÁVA**  
**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**  
**za uplynulé obdobie**

**A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről**

**Útvar hlavného kontrolóra**

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

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

**Obsah materiálu - Tartalom:**

1. Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2. Dôvodová správa
3. Informatívna správa o kontrole č. 11/2024
4. Informatívna správa o kontrole č. 12/2024
5. Informatívna správa o kontrole č. 13/2024
6. Informáciu o prebiehajúcich kontrolách ku dňu 06.02.2025



**Návrh uznesenia - Határozati javaslat:**

**Návrh na uznesenie č. ..../2025**  
**k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

**Mestské zastupiteľstvo v Komárne**

**Berie na vedomie**

1. Informatívnu správu o kontrole č. 11/2024, predmetom ktorej je kontrola hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta v Základnej škole s vyučovacím jazykom maďarským – Alapiskola, Ul. práce 24, Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 4/ÚHK/2020 u kontrolovaného subjektu Základná škola s VJM Ul. práce č. 24, 945 01 Komárno, IČO: 37861191.
2. Informatívnu správu o kontrole č. 12/2024, predmetom ktorej je kontrola vedenia pokladne a nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Komárno.
3. Informatívnu správu o kontrole č. 13/2024, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky, odmeňovania zamestnancov a mzdového účtovníctva v Základnej škole Móra Jókaiho s v.j.m., Ul. Mieru 2, Komárno.
4. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 06.02.2025.



## **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,<sup>16c</sup>) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností<sup>16d</sup>) a petícií,<sup>16e</sup>) 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.<sup>16f</sup>)

Kontroly boli vykonané v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. 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.

Podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite je kontrola skončená dňom zaslania, resp. osobného doručenia správy z kontroly. Ak kontrola zistila nedostatky, je najskôr vypracovaný návrh správy z kontroly. V prípade, že povinná osoba (kontrolovaný subjekt) nepodá námietky k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam, resp. k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy z kontroly, následne je vyhotovená správa z kontroly. Správa z kontroly je vyhotovená aj v prípade, keď neboli zistené nedostatky.

Jednotlivé správy z kontrol sú v komplexnej forme založené a archivované na Útvare hlavného kontrolóra mesta Komárno.



I.  
**Informatívna správa z kontroly**  
**č. 12/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 II. polrok 2024, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 675/2024 zo dňa 27.06.2024, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a Zuzana Fűriová - 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 a nakladania s finančnými prostriedkami 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 10.12.2024 v pomocnej pokladni Strediska osobnej hygieny pri Útulku pre bezdomovcov v Komárne a ukončená dňa 12.12.2024.

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

1. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
4. VZN Mesta Komárno č.8/2017 o sociálnych službách poskytovaných Mestom Komárno,
5. Smernica č. 3/2022 pre obchodný účetníctvo v znení dodatkov,
6. Smernica č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly v znení dodatkov.

**Kontrolné zistenia:**

Kontrola bola vykonaná z predložených dokumentov pokladničnej agendy **pomocnej pokladne SOH** za obdobie od 01.01.2024 do 10.12.2024 a z dokumentácie vykonaných inventarizácií.

**Účelom kontroly bolo:**

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



#### 1. Kontrola stavu peňažných prostriedkov

Počas výkonu kontroly bola dňa 10.12.2024 vykonaná náhodná kontrola pokladničnej hotovosti za prítomnosti zodpovednej osoby, referentky oddelenia sociálnych vecí.

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 07.12.2024 na základe vystaveného príjmového pokladničného dokladu č. 181/2024 na sumu 0,35 eur so zostatkom finančnej hotovosti v sume 0,35 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	0,35 EUR
-	-	1	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Stav v EUR															
0,-	0,-	0,05	0,30	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	

**Kontrolné zistenie:**

*V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.*

#### 4. Základná finančná kontrola

Smernica č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly v znení neskorších dodatkov 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 v ustanovení § 6 bod 5. uvedenej smernice, podľa ktorého sa overenie základnou finančnou kontrolou vykonáva na tzv. kontrolnom liste za finančné operácie realizované najviac za jeden deň podľa prílohy č.16.

**Kontrolné zistenie:**

*Kontrololu bol zistený formálny nedostatok, nakoľko základná finančná kontrola je vyznačená na liste pečiatkou so vzorom finančnej kontroly a nie na predpísanom tlačive.*

#### 5. 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 obchodné účtovných dokladov č. 3/2022.

V zmysle ustanovenia § 19 ods. 9) Smernice č. 3/2022 pre obchodné účtovných dokladov mala pokladňa k 31.12.2023 stav pokladničnej hotovosti 0,- eur.

Okrem uvedenej inventarizácie bola v pokladni v kontrolovanom období vykonaná 5 krát fyzická inventúra pokladničnej hotovosti zamestnancami Oddelenia sociálnych vecí.

Inventarizáciou, ani náhodnými kontrolami stavu pokladničnej hotovosti neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely alebo nedostatky.

**Kontrolné zistenie:**

*V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.*

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 12.12.2024.



**II.**  
**Informatívna správa z kontroly**  
**č. 11/ÚHK/2024**

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v z.n.p., v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2024, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 675/2024 zo dňa 27.06.2024, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

**Základná škola s VJM**  
**Ul. práce č. 24, 945 01 Komárno**  
**IČO: 37861191**

**Predmet kontroly:**

Kontrola hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 4/ÚHK/2020 u kontrolovaného subjektu Základná škola s VJM Ul. práce č. 24, 945 01 Komárno, IČO: 37861191

**Kontrolované obdobie:**

Kontrola hospodárenia za rok 2023 a 1. polrok 2024. V prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

**Účelom kontroly bolo zistenie:**

1. či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období v organizácii vykonávaná v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vybranými internými predpismi, ktoré sa vzťahujú na rozpočtové organizácie, ktorých zriaďovateľom je mesto Komárno, ako aj s internými predpismi ZŠ,
2. zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
3. správnosti vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
4. vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 30.10.2024 do 22.01.2025.

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

1. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
2. opatrenie MF SR č. 16786/2007-31 v z.n.p.,
3. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení zákonov,
4. zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
6. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
7. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
8. zák. č. 596/2003 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
9. zák. č. 597/2003 Zb. o financovaní školstva,
10. zák. č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v z.n.p.,



11. zák. č. 211/2000 Z.z. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
12. Interné predpisy mesta (Zásady hospodárenia s majetkom mesta Komárno, VZN Mesta Komárno č. 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení v z.n.p., Smernica č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaraďovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku Mesta Komárno, Smernica 4/2024 Smernica o vedení účtovníctva);
13. Interné predpisy školy.

#### **A) Úvodná časť**

Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským, Ul. práce č. 24 (ďalej len „Základná škola“) bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia zriaďovacou listinou zo dňa 01.07.2002 v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno na plnenie preneseného výkonu štátnej správy a výkonu územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení.

Základná škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou, ktorú tvorí plne organizovaná základná škola, Školský klub detí a Školská jedáleň, zabezpečujúca stravovanie pre žiakov ZŠ a zamestnancov školy.

Štatutárnym orgánom školy bola v kontrolovanom období riaditeľka PaedDr. Mária Pálinkáš, ktorá bola podľa § 3 zák. č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. menovaná do funkcie s účinnosťou od 1. augusta 2022 na päťročné funkčné obdobie.

Škola prevádza svoju činnosť v piatich budovách. Škola disponuje 37 učebňami, vo vzdelávacom procese sa využívajú 2 učebne výpočtovej techniky, odborná učebňa fyziky, odborná učebňa chémie, 2 školské knižnice dve telocvične a výukový bazén. Škola disponuje športovým ihriskom a bežeckou dráhou s umelou plochou. Materiálno-technické vybavenie školy je na dobrej úrovni.

#### **Kontrolné zistenie:**

**Potrebná je rekonštrukcia, resp. izolácia slabo, alebo neizolovaných teplovodov!**

#### **B) KONTROLNÉ ZISTENIA**

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

V „Správe z kontroly č. 4/ÚHK/2020 zo dňa 30.09.2020“ bolo kontrolovanému subjektu uložené v zmysle ustanovení § 21 ods. 3 písm. d), f) a g) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v určených lehotách prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov, splniť prijaté opatrenia a predložiť dokumentáciu preukazujúcu ich splnenie.

Kontrolovaný subjekt prijal 10 opatrení na nápravu nedostatkov a predložil správu o ich splnení do stanovených termínov.

Pri preverení skutočného stavu odstránenia nedostatkov bolo zistené, že niektoré nedostatky sa opakujú, neboli odstránené, napr. v oblasti vydávaní vnútorných predpisov, na úseku povinného zverejňovania informácií, na úseku evidencie majetku, formálne nedostatky pri inventarizácii majetku. Zistené nedostatky sú uvedené v príslušných bodoch návrhu správy.

##### **2. Kontrola vnútorných predpisov**

Kontrolou bolo zistené, že nedostatok vytýkaný predchádzajúcou kontrolou bol odstránený.



**Súčasný stav:**

Kontrolovaný subjekt má vypracované nasledovné vnútorné predpisy:

rok 2017

č. 005/2017 **Rokovací poriadok pedagogickej rady**

č. 006/2017 **Vnútorný mzdový predpis**

rok 2019

č. 002/2019 - *Smernica o rekreáciách zamestnancov*

č. 003/2019 - *Smernica k prevencii a riešeniu šikanovania*

č. 008/2019 - *Registratúrny poriadok*

rok 2020

č. 001/2020 - *Smernica o verejnom obstarávaní*

č. 003/2020 - *Smernica o verejnom obstarávaní pre obstarávanie potravín pre ŠJ*

č. 006/2020 - *Prevádzkový poriadok telovýchovno-športových zariadení*

rok 2022

č. 008/2022 - *Vnútorná smernica o školskom klube detí*

rok 2023

č. 01/2023 - *Tvorba vnútorných predpisov*

č. 02/2023 - *Organizačných poriadok*

č. 03/2023 - *Vnútorná kontrola*

č. 04/2023 - *Prevádzkový poriadok*

č. 05/2023 - *Tvorba a použitie sociálneho fondu*

č. 06/2023 - *Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov a školských zariadení*

č. 07/2023 - *Zásady na vykonávanie hospodárskych dispozícií pri rozpočtovom hospodárení a jednotný poriadok obehu účtovných dokladov*

č. 08/2023 - *Vykonanie pokladničných operácií*

č. 09/2023 - *Stravovanie v školskej jedálni*

č. 10/2023 - *Obeh účtovných dokladov*

č. 11/2023 - *Cestovné náhrady*

č. 12/2023 - *Slobodný prístup k informáciám*

č. 13/2023 - *Vybavovanie sťažností*

č. 14/2023 - *Zabezpečenie pitného režimu zamestnancov*

č. 15/2023 - *Vykonávanie pedagogického dozoru*

č. 16/2023 - *Organizovanie lyžiarskeho výchovno-výcvikového kurzu*

č. 17/2023 - *Bezpečnosť a ochrana zdravia*

č. 18/2023 - *Profesijný rozvoj*

č. 19/2023 - *Podávanie, preverovanie a evidovanie podnetov oznamovateľov protispoločenskej činnosti*

č. 20/2023 - *Organizovanie školy v prírode*

**Kontrolné zistenie:**

Škola má od nástupu riaditeľky aktualizované niektoré vnútorné predpisy, avšak predpisy č. 001/2020, č. 003/2020 nie sú aktuálne a predpis č. 19/2023 je irelevantný, nakoľko pre všetky RO a PO v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta platí interný predpis mesta č. 2/2023 Smernica o podávaní a preverovaní oznámení protispoločenskej činnosti.

**3. Rozpočet a hospodárenie organizácie**

Základná škola je právnická osoba, v právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Svoju činnosť finančne zabezpečuje samostatne na základe rozpočtu pre prenesené kompetencie, rozpočtu pre originálne kompetencie, doplnkových a vlastných mimorozpočtových zdrojov.





# M E S T O K O M Á R N O

## KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-866/2025

Financovanie ZŠ sa riadi zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

Kontrola bola zameraná predovšetkým na kontrolu plnenia schváleného rozpočtu a dodržiavania rozpočtových pravidiel. Kontrolovala sa správnosť rozpočtu, čerpanie výdavkov v bežnom rozpočte, úspornosť vo vynakladaní výdavkov, vývoj príjmovej časti, ako i zdroje v príjmovej časti plynúce zo štátneho rozpočtu.

Kontrolný orgán pri kontrole vychádzal zo základných údajov schváleného rozpočtu. Bolo skontrolované dodržiavanie rozpočtu a čerpanie pridelených finančných prostriedkov za obdobie rok 2023 a I. polrok 2024.

Na základe uznesenia MsZ č. 128/2023 zo dňa 16.02.2023 bol kontrolovanej organizácii schválený rozpočet pre **rok 2023** v celkovej výške **1 515 795 EUR**. Rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa bol rozpočet priebežne upravovaný v súlade so zákonom č. 58/3/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. na sumu **2 137 533 EUR**.

Na rok 2024 mala základná škola na základe uznesenia MsZ č. 569/2024 zo dňa 15.02.2024 rozpočtované finančné prostriedky v objeme **1 618 777 EUR**.

K 30.06.2024 bol rozpočet upravený rozpočtovými opatreniami na sumu **2 065 525 EUR**.

### 3.1 Prehľad skutočných príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu (skutočnosť)

#### príjmová časť

položka		k 31.12.2023	k 30.06.2024
212	Príjmy z prenájmu	13 685	7 202
221	Prostriedky z min. roka	-	3 113
223	Príjmy z ŠKD	26 366	13 876
	Príjmy za stravné ŠJ	85 174	35 375
	Príjmy za rež. náklady ŠJ	37 941	17 805
312	Transfery zo štátneho rozpočtu	1 653 930	965 958
	Transfery z rozpočtu obce	272 470	131 496
	Transfer od ostat. subj. VS	-	1 300
331	Granty od zahranič. subjektu	1 296	-
	<b>Príjmy spolu</b>	<b>2 090 862</b>	<b>1 176 125</b>

#### výdavková časť

položka		K 31.12.2023	k 30.06.2024
610	<b>Mzdy, platy</b>	<b>1 147 000</b>	<b>510 776</b>
620	<b>Odvody do poisť.</b>	<b>405 070</b>	<b>185 629</b>
630	<b>Tovary a služby</b>	<b>517 985</b>	<b>246 486</b>
631	Cestovné	265	1 199
632	energie, voda	119 473	66 201
633	Materiál	211 122	106 449
635	Rutinná a štandardná údržba	73 326	2 546
636	nájomné za prenájom	49	0
637	Služby	113 750	70 091
642	<b>Transfer jednotlivcom</b>	<b>19 792</b>	<b>7 852</b>
600	<b>Výdavky spolu</b>	<b>2 089 847</b>	<b>950 743</b>

Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia za kontrolované obdobia bol nasledovný:

	k 21.12.2023	plnenie %	K 30.06.2024	plnenie %
Príjmy	2 090 862 eur	97,82%	1 176 125 eur	56,94%
výdavky	2 089 847 eur	97,77%	950 743 eur	46,00%
prebytok	1 015 eur		225 382 eur	



Objem čerpania bežných výdavkov k I. polroku 2024 zodpovedá úrovni sledovaného obdobia.

### **3.2 Pohľadávky a záväzky**

Cieľom 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 právnemu zabezpečeniu a návratnosti pohľadávok.

Na základe účtovných výkazov v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt nevykazoval dlhodobé ani krátkodobé pohľadávky a záväzky vykazoval nasledovné:

#### **Dlhodobé záväzky**

- zo sociálneho fondu v roku 2023 - 12 748,51 EUR a za I. polrok 2024 - 16 735,58 eur

#### **Krátkodobé záväzky**

- z obchodného styku v roku 2023 - 2 222,34 eur a za I. polrok 2024 - 13 779,28 eur;
- prijaté preddavky ŠJ v roku 2023 - 5 318,41 eur a za I. polrok 2024 - 10 112,56 eur;
- z výplat a odvodov v roku 2023 - 148 785,69 eur a za I. polrok 2024 - 151 314,- eur;
- daňové záväzky za rok 2023 - 11 271,45 eur a za I. polrok 2024 - 10 284,68 eur.

V kontrolovanom období boli záväzky školy splácané plynule podľa termínov splatnosti.

#### **Kontrolné zistenie:**

*Kontrolou plnenia príjmov a čerpania finančných prostriedkov podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu, vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za hodnotené obdobia, nebolo zistené porušenie zákona č.523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nebolo zistené nehospodárne, neúsporné a neúčelné použitie finančných prostriedkov.*

## **4. Kontrola vedenia účtovníctva, vykonanie inventarizácie a vedenia pokladne**

Kontrola bola zameraná na vecnú a formálnu úplnosť účtovných dokladov, kontrolu prvotnej účtovnej evidencie, kontrolu účtovných výkazov, účtovných zostáv, kontrolu hlavnej knihy z účtovníctva a kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly.

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.

Kontrolný orgán preveril preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a vecnú správnosť účtovných dokladov výberovým spôsobom z kontrolovaného obdobia.

4.1 Kontrolou preukázateľnosti účtovných záznamov neboli zistené nedostatky, účtovné doklady boli založené chronologicky preukázateľne o zaúčtovaní všetkých účtovných prípadov, k výpisom z bankových účtov boli v každom prípade priložené doklady, ktoré dokumentovali príjem alebo použitie finančných prostriedkov, k faktúram boli priložené krycie listy a platobné poukazy, k pokladničnej knihe boli priložené pokladničné doklady. Účtovné doklady obsahovali všetky predpísané náležitosti.

Základná finančná kontrola bola vykonávaná, na platobnom poukaze pri faktúrach, pri pokladničnom doklade a na účtovných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou.



**Kontrolné zistenie:**

*V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt dodržal ustanovenia §8 zákona o účtovníctve.*

- 4.2 Kontrolný orgán zistil, že naďalej pretrváva stav zistený predchádzajúcou kontrolou č. 4/ÚHK/2020. V účtovnej evidencii kontrolovaného subjektu je vedený majetok na účte 021-Stavby „Byt školníka“ v hodnote 1 591,151 EUR, zaradený do majetku v roku 2007 pod inventárnym č. 1801/3. Jedná sa o nehnuteľnosť na parcele č.7284 so súpisným č.460. Zároveň je tento majetok vedený aj v účtovnej evidencii Mesta Komárno na účte 021 2-Byty pod inventárnym č.HIM1/803.6/736 ako „Služobný byt, rodinný dom“ v nulovej hodnote.

**Kontrolné zistenie:**

Mesto Komárno pri hospodárení s uvedeným majetkom nepostupuje v zmysle §8 ods.2 a ods.3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a podľa §15 VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno.

Ďalej je majetok vedený v účtovnej evidencii nesprávne, z čoho vyplýva porušenie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

- 4.3 Ďalší pretrvávajúci nedostatok bol zistený v oblasti nezaradenia majetku do účtovnej evidencie kontrolovaného subjektu.

V účtovnej evidencii Mesta Komárno je na účte 021 1-Budovy a stavby MsÚ vedený majetok „Telocvičňa ZŠ Ul. Práce - rekonštrukcia“, zaradený do majetku v roku 2013 pod inv.č.HIM1/811/16 v hodnote 53 012,82 EUR a majetok „Výmena vonkajších výplní otvorov časti budovy na ZŠ Ul. Práce s VJM v Komárne“ zaradený v roku 2014 pod inv.č. HIM1/811/18 v hodnote 67 375,- EUR.

**Kontrolné zistenie:**

Nakoľko Mesto Komárno nedodržalo postup prenechávania majetku do užívania, kontrolovaný subjekt nemá k dispozícii potrebné podklady, t.j. účtovné záznamy, na základe ktorých mohli byť predmetné majetky zaradené do majetku účtovnej jednotky.

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

Z vyššie uvedeného vyplýva porušenie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a zo strany zriaďovateľa Mesto Komárno nedodržanie postupov pri akte zverenia majetku do správy základnej školy podľa interného predpisu o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno.

- 4.4 Kontrola vykonania inventarizácie bola zameraná na základe predložených podkladov a dokumentov z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023 na dodržanie úplnosti inventúrnych súpisov, inventarizačných zápisov, preverenie podkladov a výstupov z inventarizácie, zaúčtovanie zistených inventarizačných rozdielov a úplnosť vykonania inventarizácie – všetky súvahové účty podľa analytického členenia.

Pri kontrole úplnosti inventúrnych súpisov boli zistené opakujúce sa formálne nedostatky v tom, že všetky inventúrne súpisy obsahovali nesprávne miesto uloženia majetku „Komárno“, niektoré obsahovali nesprávne jednotný názov „inventúrne súpisy zásob“.

Inventarizačná komisia porovnaním výsledkov fyzického stavu majetku s účtovným stavom nezistila žiadne inventarizačné rozdiely.

**Kontrolné zistenie:**

*Kontrolou procesu inventarizácie a písomnej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, až na drobné*



*formálne nedostatky, bola vykonaná správne a bol dodržaný zákonný postup inventarizácie.*

**Odporúčanie :**

Nakoľko sa pri inventarizáciách v školských zariadeniach s právnou subjektivitou často vyskytujú väčšie, či menšie nedostatky, kontrolný orgán **opakovane** odporúča Mestu Komárno, ako zriaďovateľovi, **zosúladiť a stanoviť jednotný postup a rozsah inventarizácie, druhy inventúr, rámcovo upraviť metodiku a špecifiká inventarizácie pre jednotlivé skupiny majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, vymedziť typy inventarizačných komisií, povinnosti a právomoci inventarizačných komisií, ako aj náležitosti inventarizačných písomností. Taktiež charakterizovať podstatu účtovania a usporiadania inventarizačných rozdielov.**

- 4.5 Kontrolou zameranou na vedenie pokladničnej agendy neboli preukázané nedostatky. V súvislosti s uvedenou agendou má základná škola vydanú internú smernicu upravujúcu vykonávanie pokladničných operácií s peniazmi v hotovosti, ako aj ich dokumentáciu a evidenciu.

Kontrolou bola overená správnosť vedenia pokladničného denníka, správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov a dodržiavanie stanoveného pokladničného limitu v pokladni. Pri kontrole sa kládol dôraz, aby každý účtovný doklad obsahoval všetky náležitosti a doklady prvotné k nemu prislúchajúce, aby bol preukázaný, overený, podpísaný a schválený zodpovednými osobami.

Príjmy tvorili dotácie s doložením dokladov z banky o výbere v hotovosti a príjmy mesačných poplatkov ŠKD, výdaje sa týkali prevažne nákupu všeobecného materiálu, poštových služieb a odvody hotovosti na bankový účet.

Stav, príjem a výdaj peňažných prostriedkov bol zaevidovaný v pokladničnej knihe na základe príjmových pokladničných dokladov a výdavkových pokladničných dokladov. Pokladničná kniha obsahovala požadované údaje, ako účtovné obdobie, ktorého sa týkala, dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, popis pokladničnej operácie, suma vydanéj a prijatej hotovosti a iné súvisiace údaje.

Náhodne vybrané výdavkové pokladničné doklady boli vystavené v súlade s § 10 ods. 1 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. a obsahovali náležitosti účtovného dokladu (označenie, obsah, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia a i. náležitosti) a boli vystavené na meno príjemcu s doložením súvisiacich dokladov. Preverením dodržiavania denného zostatku pokladničnej hotovosti, stanoveného vo výške 500,00 eur nebolo zistené jeho prekročenie.

**Kontrolné zistenie:**

*V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky. Poverená zamestnankyňa pokladne postupovala v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a v súlade s internou smernicou.*

**5. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly**

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

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

Kontrola sa zamerala na finančné operácie formou výberovej kontrolnej vzorky z obdobia roku 2023 a I. polroku 2024.



Kontrolovaná oblasť finančných operácií sa dotýkala príjmov v hotovosti a bezhotovostných príjmov, výdavkov, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy.

Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola bola realizovaná na všetkých kontrolovaných dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami. Základná finančná kontrola riadne obsahovala meno, priezvisko, vlastnoručný podpis a dátum, spolu odsúhlasením vykonania, resp. pokračovania finančnej operácie alebo vymáhania poskytnutého plnenia. V rámci preverenia časového horizontu vykonávania základnej finančnej kontroly a preukázania zodpovedného zamestnanca podľa podpisových vzorov neboli zistené nedostatky.

**Kontrolné zistenie:**

*V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.*

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

Kontrola bola zameraná na overenie **objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými** právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na základe predložených podkladov a dokumentov na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a na kontrolu ako sa v kontrolovanom subjekte realizuje proces verejného obstarávania.

Kontrolovaný subjekt je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len ZVO), je povinný postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami ZVO.

Kontrola bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a na kontrolu ako sa v kontrolovanom subjekte realizuje proces verejného obstarávania.

6.1 Kontrolovaný subjekt má spracované dve interné predpisy, jeden všeobecný pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky a zákazky s nízkou hodnotou pod číslom 001/2020 a druhý pod číslom 003/2020 osobitne pre obstarávanie potravín pre školskú jedáleň.

**Kontrolné zistenie:**

*V kontrolovanom období interné smernice už neboli aktuálne, od 01. 08.2023 je platná novela zákona o verejnom obstarávaní s novými limitmi a čiastočne inými pravidlami obstarávania.*

6.2 Kontrolovaný subjekt uskutočnil v kontrolovanom období nasledovnú zákazku s nízkou hodnotou:

488813	EVO	Ústredné vykurovanie - rekonštrukcia strojovne
--------	-----	--

Verejné obstarávanie bolo uskutočnené prostredníctvom elektronickej platformy EPVO (isepvo.sk).

Kompletná dokumentácia obstarávania zákazky bola vyhotovená a archivovaná aj v papierovej forme.

**Kontrolné zistenie:**

*V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.*



6.3 Pre školskú jedáleň na potraviny bolo vykonané obstarávanie nasledovných zákaziek:

472311	EVO	Slepačie vajcia
472305	EVO	Čerstvé ovocie a čerstvá zelenina
472292	EVO	Mliečne výrobky a základné potraviny
472289	EVO	Pečivo a pekárenské výrobky
472263	EVO	Mäso, mäsové výrobky v kuchynskej úprave

Verejné obstarávanie bolo na všetky komodity uskutočnené prostredníctvom elektronickej platformy EPVO (isepvo.sk).

Kompletná dokumentácia obstarávania zákaziek bola vyhotovená a archivovaná aj v papierovej forme.

Dokumentácia všetkých zákaziek obsahovala nasledovné doklady a to:

Plnomocenstvo pre odborne spôsobilú osobu, určenie predpokladanej hodnoty zákazky, test bežnej dostupnosti, výzvy na predkladanie ponúk s doručenkami, ponuky uchádzačov, zápisnice z otvárania a vyhodnotenia ponúk, oznámenia úspešnosti s doručenkami.

**Kontrolné zistenie:**

*V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.*

6.4 Verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, 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 v rozsahu.

Kontrolovaný subjekt zverejnil súhrnné správa o zákazkách na stránke UVO vo svojom profile.

**Kontrolné zistenie:**

*V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.*

6.5 Verejný obstarávateľ podľa § 108 ods. (6) eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis<sup>46a</sup>) neustanovuje inak.

Jednotlivé zákazky sú zaradené do registratúry, majú pridelené číslo spisu a vyznačenú lehotu uchovávanía 5 rokov.

**Kontrolné zistenie:**

Verejný obstarávateľ nepostupoval podľa ustanovení § 108 odseku 6 zákona o verejnom obstarávaní.

## 7. Kontrola na úseku povinného zverejňovania informácií

Každá povinná osoba musí zabezpečovať povinné zverejňovanie informácií. Musí povinne zverejňovať údaje v rozsahu [§ 5 ods. 1 infozákona](#) – tzv. všeobecné informácie, [§ 5 ods. 6 infozákona](#) – tzv. majetkové transfery, [§ 5a infozákona](#) – zmluvy, [§ 5b ods. 1 písm. a\) infozákona](#) – objednávky, [§ 5b ods. 1 písm. b\) infozákona](#) – faktúry.

ZŠ s VJM UI. práce v Komárne je povinnou osobou podľa § 2 ods. 1 zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, ako právnická osoba zriadená obcou.

ZŠ s VJM UI. práce v Komárne ako povinná osoba má zriadenú webovú stránku na sprístupnenie povinne zverejňovaných informácií na nasledovnej adrese: <https://muai.edupage.org/>. Na tejto webovej stránke sa zverejňujú okrem povinne



zverejňovaných informácií, aj aktuálne, užitočné a zaujímavé informácie o činnosti školy určené pre rodičov a širokú verejnosť.

Školy a školské zariadenia zverejňujú informácie spôsobom umožňujúcim hromadný prístup a podľa pravidiel uvedených v § 6 ods. 1 až 4 infozákona.

### **7.1 Povinné zverejňovanie informácií**

Podľa § 5 ods. 1 infozákona povinne zverejňované sú tzv. všeobecné informácie. Školy a školské zariadenia majú povinnosť zverejniť tieto informácie:

- a) spôsob zriadenia školy a školského zariadenia, jej právomoci, kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
- b) miesto, čas a spôsob, akým možno informácie získať; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia školy a školského zariadenia vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
- d) postup, ktorý musí škola a školské zariadenie dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých škola a školské zariadenia koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k škole a školskému zariadeniu,
- f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré škola a školské zariadenie vyberá za správne úkony a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Tieto informácie sa zverejňujú na webovom sídle školy a školského zariadenia, ďalej v sídle školy a školského zariadenia a na všetkých ich pracoviskách, a to na verejne prístupnom mieste, napr. na nástenkách.

### **7.2 Zverejňovanie povinne zverejňovaných zmlúv**

Pre zverejňovanie zmlúv školami a školskými zariadeniami platí § 5a ods. 6 infozákona, podľa ktorého zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba (škola a školské zariadenie je povinnou osobou), sa zverejňuje v centrálnom registri zmlúv.

Zverejňovania zmlúv podľa infozákona sa priamo dotýka úprava daná v § 47a ods.1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia; podľa ods.2 tohto ustanovenia účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.

Podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Zákon č. 305/2013 Z.z. o e-Governmente v znení neskorších predpisov ustanovuje povinnosť pre obce a nimi zriadené organizácie ako orgány verejnej moci zverejňovať elektronické úradné dokumenty podľa § 34 ods. 2 zákona o e-Governmente na CUET.

Povinnosť zverejňovať na CUET pre obce, mestá a nimi zriadené organizácie ako orgány verejnej moci platí vo všeobecnosti od 01.11.2016.

Povinné subjekty sú obce a nimi zriadené organizácie, ktoré vystupujú ako orgány verejnej moci, najčastejšie školy.

CUET je súčasťou modulu elektronického doručovania podľa § 10 ods. 3 písm. f) zákona o e-Governmente.





Aby obce a školy nemuseli zverejňovať povinné informácie na viacerých miestach, je potrebné požiadať o integráciu svojho informačného systému oznamov na webovom sídle do portálu [www.slovensko.sk](http://www.slovensko.sk).

Úrad podpredsedu vlády SR uloží pokutu od 1 000 eur do 5 000 eur orgánu verejnej moci, ktorý poruší povinnosť zverejňovania vybraných elektronických dokumentov na CUET.

### 7.3 **Zverejňovanie objednávok a faktúr za tovary, služby a práce**

Podľa § 5b ods. 1 písm. a) a písm. b) infozákona škola a školské zariadenie zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke a údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

V zmysle § 5b ods. 2 infozákona údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác sa musia zverejniť do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác (to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona). Tieto údaje musia byť zverejnené nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

Údaje o faktúre za tovary, služby a práce sa musia zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry a musia byť zverejnené nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia. Ak objednávka alebo faktúra súvisí so zmluvou, ktorá nie je podľa [§ 5a infozákona](#) povinne zverejňovanou zmluvou, údaje o objednávke alebo faktúre sa nezverejňujú.

#### **Kontrolné zistenie:**

*Kontrolovaný subjekt **naďalej nemá zverejnené všetky informácie podľa § 5 infozákona.***

*Kontrolovaný subjekt má integrovaný svoj informačný systém, ktorý čiastočne aj využíva. Zverejňujú sa prostredníctvom nej zmluvy. **Za rok 2023 nie sú zverejnené všetky zmluvy a v zmysle § 5b ods. 1 písm. a) infozákona nemá zverejnené objednávky.***

*Na webovej stránke nie sú zverejnené súhrnné správy o verejnom obstarávaní, sú zverejňované na stránke UVO.*

#### **Odporúčanie:**

*Kontrolný orgán odporúča prepracovať webovú stránku, vo verejnom obstarávaní uvádzať odkaz na profil na stránke UVO, využívať CUET prostredníctvom integrácie s vlastnou webovou stránkou a dôsledne dodržiavať informačné povinnosti.*

#### **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 31.01.2025;
- 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 31.03.2025.

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 15.01.2025.

Kontrolovaný subjekt podal námietku k odporúčaniu dňa 14.01.2025.

V zmysle § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola námietka k návrhu správy preverená s v plnom rozsahu zohľadnená.





Nakoľko k zisteným nedostatkom a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy neboli predložené námietky, považujú sa zistené nedostatky, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na ich splnenie za akceptované.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 22.01.2025.

**III.**  
**Informatívna správa z kontroly**  
**č. 13/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 Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2024, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 675/2024 zo dňa 27.06.2024, Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

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

**Predmetom kontroly bola:**

**Kontrola** dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky, odmeňovania zamestnancov a mzdového účtovníctva.

**Cieľom kontroly bolo:**

1. overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
2. overenie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
3. zistenie príčin škodlivých následkov vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
4. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za prípadné zistené nedostatky.

**Kontrola bola vykonaná na základe najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:**

1. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zák. č. 596/2003 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“),
4. zák. č. 597/2003 Zb. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.,
5. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
6. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
7. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
8. 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,
9. zák.č.138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
10. Kolektívna zmluva vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 533/2003 na obdobie 1.1.2023 – 31.8.2024,
11. interné predpisy školy.



**Miesto a čas vykonania kontroly:**

Po odobratí písomných dokumentov od kontrolovaného subjektu bola kontrola vykonaná na Útvare hlavného kontrolóra od 11.12.2024 do 06.02.2025

**A) Úvod**

Základná škola Móra Jókaiho s vyučovacím jazykom maďarským je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno od 01.07.2002. Zriaďovacia listina č. 24/2002 bola zmenená sa doplnená šiestimi dodatkami schválenými Mestským zastupiteľstvom mesta Komárno.

**Súčasťou školy je:**

- Školský klub detí s výchovným jazykom maďarským od 01.07.2002
- Školská jedáleň od 01.07.2020.

V kontrolovanom období výkon funkcie riaditeľa zastávala Mgr. Katalin Mátyás do 31.07.2023 a od 01.08.2023 Ing. Mgr. Zoltán Finta.

V aktuálnom školskom roku 2024/2025 navštevuje 452 žiakov v 22 triedach. V ZŠ pôsobí 46 pedagogických zamestnancov, 8 nepedagogických zamestnancov a 6 zamestnancov školskej jedálne.

**B) Kontrolné zistenia**

Cieľom kontroly bolo overiť správnosť vedenia personálnych a mzdových údajov, okruh vnútorných predpisov a noriem v návaznosti na dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná za obdobie rok 2023 a rok 2024.

**Ku kontrole boli predložené :**

- Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov Základnej školy Móra Jókaiho s VJM – Jókai Mór Alapiskola, Ul. mieru 2, Komárno – Komárom s účinnosťou od 02.09.2024,
- Organizačný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov Základnej školy Móra Jókaiho s VJM – Jókai Mór Alapiskola, Ul. mieru 2, Komárno pri výkone práce vo verejnom záujme,
- Štruktúra pedagogických zamestnancov 2023/2024,
- Kolektívne zmluvy ZŠ platné na roky 2023 a 2024,
- rekapitulácie mzdových výdavkov za r. 2023 a r. 2024,
- evidencia uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
- evidencia dochádzky zamestnancov a evidencia pracovného času zamestnancov na dohody,
- mzdové listy za r. 2023 a r. 2024,
- osobné spisy zamestnancov,
- ostatné mzdové účtovné doklady.

**Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom z personálnej a mzdovej agendy:**

- 4 nepedagogických zamestnancov
- 7 zamestnancov školskej jedálne
- 7 učiteľov ročník 5-9
- 3 učiteľov ročník 1-4
- 3 vychovávateľov ŠKD
- 5 zamestnancov na dohody



## 1. Prehľad výdavkov na osobné náklady

Ukazovateľ	rok 2023	rok 2024
611 mzdy a platy	806 304,27	888 613,78
612 príplatky	69 012,28	91 055,97
614 odmeny	79 921,42	84 476,60
<b>Spolu mzdové prostriedky</b>	<b>955 237,97</b>	<b>1 064 146,38</b>
620 poisťné a príspevky do poisťovní	341 757,05	386 387,38
624 odchodné a odstupné	14 679,61	2 374,82
637 odmeny zamestnancom mimo PP	1 869,00	4 742,50

V roku 2024 boli výdavky na mzdy čerpané vo výške 1 064 146,38 eur, čo je o 108 908,41 eur viac oproti predchádzajúcemu obdobiu. Nárast čerpania výdavkov na mzdy bol ovplyvnený navýšením funkčných plátov v zmysle Nariadenia vlády SR č. 296/2022 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme podľa § 28 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

## 2. Kontrola personálnej agendy

V personálnej agende bola prekontrolovaná správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch, najmä či osobný spis obsahoval všetky potrebné doklady s prijímaním zamestnanca do pracovného pomeru, požadované doklady o spôsobilosti na výkon práce zamestnanca, doklady súvisiace so zmenami pracovnoprávneho vzťahu a jeho skončením, napr.: pracovné zmluvy, dodatky k pracovnej zmluve, dohody o zmene pracovnej zmluvy, výpis z registra trestov, pracovná náplň, potvrdenie o poberaní dôchodkovej dávky, 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, právne úkony, ktorými bol skončený pracovnoprávny vzťah atď.

Ďalej bol preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia pedagogických zamestnancov do platových tried v závislosti od získaného stupňa požadovaného vzdelania a zaradenia do kariérového stupňa a zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a platových stupňov, splnenie kvalifikačných predpokladov, správnosť určenia funkčných plátov.

Vo vedení osobných spisoch zamestnancov vo vybranej vzorke neboli zistené nedostatky, osobné spisy obsahovali všetky potrebné doklady.

Kontrolným orgánom bol zistený nedostatok v určení funkčného platu u kontrolovanej vzorky zamestnancov s kratším pracovným časom. Bolo zistené nesprávne určenie zvýšenia platovej tarify, nakoľko pomerná výška zodpovedajúca dohodnutému úväzku bola zaokrúhlená nesprávne na 50 eurocentov nahor a nie správne na najbližší eurocent nahor.

### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanoveniami §27 ods. 1 až ods. 3 zákona č. 533/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

## 3. Kontrola mzdovej agendy

Kontrolou boli preverené v rámci mzdovej agendy tvorba a evidencia mzdových listov, výplatných pásov, výpočet miezd zamestnancov podľa platných právnych predpisov, podklady pre výpočet miezd, vyplatenie miezd, evidencia dochádzky zamestnancov a evidencia pracovného času zamestnancov na dohody a včasné plnenie oznamovacej povinnosti vo vzťahu k sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam a ostatným inštitúciám podľa aktuálne platných zákonov.



Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období rok 2023 bolo štyrom zamestnancom, ktorým skončil pracovný pomer po vzniku nároku na starobný dôchodok, vyplatené odchodné v nesprávnej výške: P. K., Sz. M., O. A. a Cs. M.

Zamestnancom bolo vyplatené odchodné v sume jedného funkčného platu podľa §76a Zákonníka práce v z.n.p. a vo výške jedného funkčného platu podľa Článku 9 podnikovej Kolektívnej zmluvy, t.j. bolo im poskytnuté odchodné vo výške dvojnásobku funkčného platu.

Podľa Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 533/2003 na obdobie 1.1.2023 – 31.8.2024, patrí zamestnancom odchodné nad rozsah ustanovený v príslušnom ustanovení § 76a zákonníka práce v sume jedného funkčného platu. Ide o nárokovateľný záväzok z Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

Správne odchodné malo byť poskytnuté vo výške trojnásobku funkčného platu.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt pri vyplácaní odchodného nepostupoval v súlade s ustanovením Čl. II bod 5. Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

**4. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly.**

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - vykonávanie základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) pri všetkých finančných operáciách.

Potvrdením vykonania ZFK preberajú zodpovedné osoby zodpovednosť za súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v §6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z.

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

Pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá overenú každú finančnú operáciu alebo jej časť základnou finančnou kontrolou.

Na dohodách o zmene pracovnej zmluvy, dohodách o skončení pracovného pomeru, na dohodách o pracovnej činnosti, na priznaniach odchodného zamestnancom, na udeleniach odmien a príspevkov zo sociálneho fondu, nie je vyznačené vykonávanie ZFK.

**Kontrolné zistenie:**

Týmto kontrolovaný subjekt nepostupuje v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a ustanoveniami Smernice č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly.

V ostatných kontrolovaných oblastiach neboli zistené závažné nedostatky, na drobné formálne nedostatky bol kontrolovaný subjekt počas kontroly upozornený.

**Odporúčanie:**

Na základe kontrolou zistených nedostatkov kontrolný orgán odporúča prekontrolovať platy všetkým zamestnancom s kratším pracovným časom, upraviť nesprávne určené platy a poskytnúť jednotlivým zamestnancom nároky, ktoré vznikli z Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

**Kontrolovanému subjektu sa ukladá:**

- v súlade s § 20 ods. 2 písm. c) zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. predložiť písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 28.02.2025;



- 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 31.03.2025.

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 05.02.2025. Námietky neboli podané, tým zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na ich splnenie sa považujú za akceptované.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 06.02.2025.

## **IV.**

### **Informácia o prebiehajúcich kontrolách**

V súčasnosti prebieha kontrola plánovaná na 1. polrok 2025, predmetom ktorej je kontrola s nadobecným vodárenským majetkom u kontrolovaných subjektov Mesta Komárno, IČO: 00 3 6 525 a KOMVaK – Vodárne a kanalizácie mesta Komárna, a.s., IČO: 36 537 870.

V Komárne dňa 06.02.2025

**Mgr. Miklós Csintalan**  
hlavný kontrolór