



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 25.09.2025

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. 07/2025



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. 07/2025, predmetom ktorej bola kontrola priznávania a vyúčtovania dotácií podľa:

- VZN Mesta Komárna č.11/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt s cieľom podpory a rozvoja cestovného ruchu na území mesta Komárno,
- VZN Mesta Komárna č.12/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby a ochrany životného prostredia a ochrany zdravia obyvateľstva na území mesta Komárno,
- VZN Mesta Komárna č.13/2015 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na sociálne a zdravotné účely,
- VZN Mesta Komárna č.12/2016 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely ochrany a obnovy kultúrnych pamiatok, pamiatkových miest a chránených hrobov v meste Komárno s cieľom zachovania kultúrnych hodnôt v meste Komárno,
- VZN Mesta Komárna č.8/2022 o priznaní finančnej dotácie z fondu primátora Mesta Komárno na účely ochrany životného prostredia, tvorby a ochrany zdravých podmienok a zdravého spôsobu života a práce obyvateľstva a zachovania prírodných hodnôt na území mesta Komárno,
- VZN Mesta Komárno č. 7/2017 o poskytnutí jednorazovej dávky v hmotnej núdzi, mimoriadnej dávky občanom a príspevku z fondu krízovej intervencie

u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525.

2. Informáciu o prebiehajúcich kontrolách k 20.09.2025.



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,^{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})

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. 07/ÚHK/2025

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 Komárna na II. polrok 2025, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1307/2025 dňa 26.06.2025 Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

kontrolu u kontrolovaného subjektu:

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č.1
IČO: 00306525

Predmetom kontroly bola:

Kontrola priznávania a vyúčtovania dotácií podľa:

- VZN Mesta Komárna č.11/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt s cieľom podpory a rozvoja cestovného ruchu na území mesta Komárno,
- VZN Mesta Komárna č.12/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby a ochrany životného prostredia a ochrany zdravia obyvateľstva na území mesta Komárno,
- VZN Mesta Komárna č.13/2015 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na sociálne a zdravotné účely,
- VZN Mesta Komárna č.12/2016 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely ochrany a obnovy kultúrnych pamiatok, pamiatkových miest a chránených hrobov v meste Komárno s cieľom zachovania kultúrnych hodnôt v meste Komárno,
- VZN Mesta Komárna č.8/2022 o priznaní finančnej dotácie z fondu primátora Mesta Komárno na účely ochrany životného prostredia, tvorby a ochrany zdravých podmienok a zdravého spôsobu života a práce obyvateľstva a zachovania prírodných hodnôt na území mesta Komárno,
- VZN Mesta Komárno č. 7/2017 o poskytnutí jednorazovej dávky v hmotnej núdzi, mimoriadnej dávky občanom a príspevku z fondu krízovej intervencie.

Účelom kontroly bolo:

1. overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia pri poskytovaní dotácií.
2. zistenie príčin škodlivých následkov vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
3. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky,
4. overiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami.

Cieľom kontroly bolo preveriť:

1. súlad interných predpisov s platnou legislatívou,
2. dodržanie VZN pri poskytovaní finančných dotácií,



3. správnosť a vecnosť vyhotovenia a obsah zmlúv z hľadiska zákonom predpísaných náležitostí,
4. dodržanie podmienky zúčtovania poskytnutých dotácií a ich použitie v súlade s účelom ich poskytnutia.
5. či mimovládna nezisková organizácia a organizačná jednotka občianskeho združenia má v registri uvedené zákonom požadované údaje.

Miesto a čas vykonania kontroly:

Kontrola bola začatá od 10.07.2025 po predložení komplexnej spisovej dokumentácie – originálov dokladov, písomností a iných materiálov k dotáciám, ktoré mesto poskytlo v roku 2024 zo svojho rozpočtu.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

- zák. č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
- zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
- zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
- zák. č. 417/2013 Z.z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
- zák. č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v z.n.p.,
- zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- VZN Mesta Komárna č.11/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt s cieľom podpory a rozvoja cestovného ruchu na území mesta Komárno,
- VZN Mesta Komárna č.12/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby a ochrany životného prostredia a ochrany zdravia obyvateľstva na území mesta Komárno,
- VZN Mesta Komárna č.13/2015 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na sociálne a zdravotné účely,
- VZN Mesta Komárna č.12/2016 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely ochrany a obnovy kultúrnych pamiatok, pamiatkových miest a chránených hrobov v meste Komárno s cieľom zachovania kultúrnych hodnôt v meste Komárno,
- VZN Mesta Komárna č.8/2022 o priznaní finančnej dotácie z fondu primátora Mesta Komárno na účely ochrany životného prostredia, tvorby a ochrany zdravých podmienok a zdravého spôsobu života a práce obyvateľstva a zachovania prírodných hodnôt na území mesta Komárno,
- VZN Mesta Komárno č. 7/2017 o poskytnutí jednorazovej dávky v hmotnej núdzi, mimoriadnej dávky občanom a príspevku z fondu krízovej intervencie.
- Smernica č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly v znení neskorších dodatkov.



Právny rámec:

Dotácie, ktoré obce poskytujú, sú verejnými prostriedkami. Definícia verejných prostriedkov je uvedená v dvoch základných právnych normách:

- v zákone č. [523/2004 Z. z.](#) o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „[zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy](#)“) – verejné prostriedky sú definované ako finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, verejnými prostriedkami sú aj prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únie;
- v zákone č. [357/2015 Z. z.](#) o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „[zákon o finančnej kontrole](#)“), ktorý pri definícii verejných prostriedkov odkazuje na [zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy](#) a definíciu verejných prostriedkov rozširuje o finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov Európskej únie a finančné prostriedky z rozpočtov iných štátov ako členských štátov Európskej únie určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov Európskej únie; verejnými financiami sú aj vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, alebo určené na spolufinancovanie programov Európskej únie.

Pre hospodárenie s verejnými prostriedkami platia **rozpočtové pravidlá** vymedzené v [§ 19 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy](#); k základným rozpočtovým pravidlám použitia verejných prostriedkov patrí najmä:

- účelnosť použitia verejných prostriedkov,
- časovosť použitia verejných prostriedkov,
- hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov.

Obec poskytuje dotácie právnickej osobe alebo fyzickej osobe – podnikateľovi, ktoré majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri dodržaní podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Ďalšia podmienka poskytnutia dotácií z rozpočtu obce vyplýva zo zákona č. [346/2018 Z. z.](#) o registri mimovládnych neziskových organizácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na základe [§ 6 zákona o registri mimovládnych neziskových organizácií](#) subjekt verejnej správy nesmie poskytnúť verejné prostriedky a majetok v prípade, ak nezisková organizácia nemá v registri uvedené všetky údaje.

Okrem uvedených dotácií obec poskytuje občanom v hmotnej a sociálnej núdzi jednorazové, mimoriadne dávky sociálnej pomoci alebo príspevky z fondu krízovej intervencie na základe príslušných ustanovení zákona č. 417/2013 Z.z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 448/2008 o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. [455/1991 Zb.](#) o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov a v súlade s vydaným všeobecne záväzným nariadením obce.

U kontrolovaného subjektu je spôsob a podmienky poskytovania finančných dotácií, jednorazových dávok a príspevku z fondu krízovej intervencie z rozpočtu Mesta Komárno, ktoré boli predmetom kontroly, upravené:



- VZN Mesta Komárna č.11/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt s cieľom podpory a rozvoja cestovného ruchu na území mesta Komárno,
- VZN Mesta Komárna č.12/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby a ochrany životného prostredia a ochrany zdravia obyvateľstva na území mesta Komárno,
- VZN Mesta Komárna č.12/2016 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely ochrany a obnovy kultúrnych pamiatok, pamiatkových miest a chránených hrobov v meste Komárno s cieľom zachovania kultúrnych hodnôt v meste Komárno (ďalej len „VZN č.12/2016“),
- VZN Mesta Komárna č.8/2022 o priznaní finančnej dotácie z fondu primátora Mesta Komárno na účely ochrany životného prostredia, tvorby a ochrany zdravých podmienok a zdravého spôsobu života a práce obyvateľstva a zachovania prírodných hodnôt na území mesta Komárno (ďalej len „VZN č.8/2022“),
- VZN Mesta Komárna č.13/2015 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu Mesta Komárno na sociálne a zdravotné účely (ďalej len „VZN č.13/2015“),
- VZN Mesta Komárno č.7/2017 o poskytnutí jednorazovej dávky v hmotnej núdzi, mimoriadnej dávky občanom a príspevku z fondu krízovej intervencie (ďalej len „VZN č.7/2017“).

Kontrolné zistenia:

1. Pre kontrolou vybraných VZN Mesta Komárno na poskytnutie dotácií, dávok a príspevkov Mestské zastupiteľstvo v Komárne v rozpočte na rok 2024 schválilo objem finančných prostriedkov a ich čerpanie bolo nasledovné:

Rok 2024	Názov	schválený rozpočet	skutočné čerpanie	%
642 001 transfery občianskemu zdrúženiu, nadácii a neinvestičnému fondu	Ochrana zdravia a životného prostredia	3 000,00	3 000,00	100,00
	Podpora duchovných a kultúrnych hodnôt	2 000,00	2 000,00	100,00
	Dotácia pre zdravotné a sociálne účely	2 000,00	1 000,00	50,00
642 026 transfery na dávku v hmotnej núdzi a príspevky k dávke	Soc. pomoc – dôchodcovia	1 000,00	985,00	98,50
	Soc. pomoc – rodina s deťmi	1 000,00	330,00	33,00
	Soc. pomoc – občanom v núdzi	21 000,00	17 714,57	84,36

V kontrolovanom období rok 2024 neboli v rozpočte Mesta Komárno schválené rozpočtované prostriedky na účely použitia dotácií podľa „**VZN č. 11/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt s cieľom podpory a rozvoja cestovného ruchu na území mesta Komárno**“ a podľa „**VZN č. 12/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby a ochrany životného prostredia a ochrany zdravia obyvateľstva na území mesta Komárno**“. Z uvedeného dôvodu Mestom Komárno neboli zverejnené výzvy na podávanie žiadostí o poskytnutie príslušných dotácií.



2. Kontrola poskytnutých dotácií a finančných prostriedkov v roku 2024

Pri kontrole sa overovalo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri použití verejných prostriedkov. Kontrolovala sa najmä úplnosť žiadostí právnických a fyzických osôb, či jednotlivý poberatelia dotácií splnili podmienky na jej pridelenie, schvaľovanie a rozhodovanie o poskytnutí dotácií, obsahová náležitosť a úplnosť zmlúv, dodržanie termínov a spôsob vyúčtovania dotácií, či predložené vyúčtovania obsahovali náležitosti v zmysle VZN, či boli použité prostriedky v súlade a účelom použitia podľa zmluvy a prehľadnosť vyúčtovania.

Finančnú dotáciu podľa **VZN č. 8/2022** možno použiť na ochranu životného prostredia a tvorbu a ochranu zdravých podmienok a zdravého spôsobu života a práce obyvateľov mesta a na zachovanie prírodných hodnôt.

Na dotácie bola z rozpočtu schválená suma 3 000,- eur, ktorá bola vyčerpaná v plnej výške.

Podaných bolo 8 žiadostí, z ktorých prvých 6 žiadateľov o dotáciu dostalo maximálnu výšku finančnej dotácie priznanej mestom na jeden projekt v sume 500,- eur. Rozpočet na túto finančnú dotáciu bol vyčerpaný k 11.03.2024. Nakoľko finančné prostriedky mestským zastupiteľstvom už boli vyčerpané dvom žiadateľom nebolo možné vyhovieť, rozpočet nebol navýšený.

O priznaní finančnej dotácie rozhodol primátor mesta.

Dotácie boli poskytnuté pre:

- Biely Sokol o.z. na projekt „Spoznávanie života včiel“;
- WALLTON PARK Services o.z. na projekt „Zelenší WALLTON Park“;
- Apiarium pre včely o.z. na projekt „Program včielka Maja“;
- Alternatíva s.r.o. na účel úpravy predzáhradky a výsadby kvetov a kríkov pri bytovom dome;
- PRO SCHOLA ET FUTURO n.f. za účelom vytvorenia zbernej siete separovaného odpadu v ZŠ Ul. práce, Komárno;
- Združenie maďarských rodičov na Slovensku pri ZŠ s v.j.m Eötvösa č.39, Komárno za účelom vytvorenia živého koberca výsadbou rastlín v areáli školského dvora.

Finančné dotácie podľa **VZN č.12/2016** sú určené na účely ochrany, údržby a obnovy kultúrnych pamiatok, pamiatkových miest, ďalej hrobových miest významných osobností a rodákov mesta Komárna a hrobových miest, ktoré majú historickú hodnotu a sú zaradené do Zoznamu chránených hroboch, náhrobníkov a objektov v cintorínoch mesta Komárna.

Poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Komárno bola uznesením č. 561/2024 zo dňa 15.02.2024 schválené pre občianske združenie N.N.G. – Nádej Novej Generácie v maximálnej výške 2 000,- eur na realizovanie projektu „Obnova chránených hrobov v meste Komárno: náhrobník rodiny Berecz a Neubrandt“.

Finančné dotácie podľa **VZN č. 13/2015** sa poskytujú na sociálne a zdravotné účely pre právnické a fyzické osoby - podnikateľov, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta, alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta a poskytujú služby obyvateľom mesta.

V kontrolovanom období boli podporené 2 žiadosti na dotácie spolu vo výške 1 000,- eur.

Finančné dotácie boli schválené mestským zastupiteľstvom:

- uzn. č. 529/2024 zo dňa 15.02.2024 bola schválená dotácia pre ZO rodičov telesne postihnutých detí č.75 na rehabilitačno rekondičný kúpeľný pobyt v Lúčkach vo výške 500,- eur;



- uzn. č. 530/2024 zo dňa 15.02.2024 bola schválená dotácia pre ZO Slovenský zväz telesne postihnutých na rehabilitačno rekondičný kúpeľný pobyt v Lúčkach vo výške 500,- eur.

V zmysle **VZN č.7/2017** finančné prostriedky z fondu krízovej intervencie boli rozpočtované vo výške 21 000,- eur a čerpané vo výške 17 714,57 eur.

Finančné prostriedky sú určené na zmiernenie, resp. riešenie nepriaznivej sociálnej situácie fyzickej osoby, o priznaní finančnej dotácie rozhodol primátor mesta Komárno na základe žiadostí a boli poskytnuté 16 žiadateľom.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou dotácií uvedených v bodoch 2.1 – 2.4 neboli zistené nedostatky pri dodržaní podmienok poskytovania dotácií, použití na účely stanovené v písomnej zmluve a zúčtovaní poskytnutej dotácie podľa príslušných VZN.

V súlade s **VZN č. 7/2017** boli poskytnuté jednorazové dávky v hmotnej núdzi celkom vo výške 1 315,- eur pre občanov, ktorých príjem bol pod hranicou životného minima a spĺňali kritériá na poskytnutie uvedených dávok.

O výške jednorazovej dávky v hmotnej núdzi rozhodol primátor mesta na základe žiadostí, ktoré spĺňali podmienky na priznanie v zmysle zákona č. 417/2013. V kontrolovanom období bolo vydaných 26 rozhodnutí o priznaní dávky v peňažnej forme.

Kontrolné zistenie:

Pri kontrole neboli zistené nedostatky. Spisy jednotlivých žiadateľov obsahovali potrebné náležitosti a dokumenty, ktoré sú podmienkou na vydanie rozhodnutia o priznaní jednorazovej dávky v hmotnej núdzi podľa §4 VZN č. 7/2017 a inými dotknutými právnymi predpismi.

3. Kontrola vykonávania základnej a administratívnej finančnej kontroly

Pri poskytovaní verejných prostriedkov formou dotácií sa povinne vykonáva základná finančná kontrola a administratívna finančná kontrola.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 a § 8 zákona č. 357/2015Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a ustanovení Smernice č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly, upravujúcej základné princípy vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Mesta Komárno.

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

Kontrolovaný subjekt vykonával základnú finančnú kontrolu v čase pred podpísaním (uzatvorením) zmluvy s prijímateľom a pred úhradou dotácie, teda pri samotnom poskytnutí (platobným poukazom).

Administratívna finančná kontrola bola vykonaná pri vyúčtovaní poskytnutých dotácií súčasne so základnou finančnou kontrolou.

Výkon administratívnej finančnej kontroly bol po vykonaní základnej finančnej kontroly tými istými zamestnancami, ktorí vykonali predtým základnú finančnú kontrolu.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola a administratívna finančná kontrola boli riadne realizované, výkon finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci s uvedením svojho mena, priezviska, podpisu, dátumu podľa príslušných ustanovení Smernice č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly na doklade súvisiacom s finančnou operáciou.



V jednom prípade bol zistený formálny nedostatok, ktorý bol do ukončenia výkonu kontroly odstránený.

4. Kontrola plnenia povinnosti zverejňovania zmlúv

Kontrola bolo podrobené i povinné zverejňovanie informácií o nakladaní s majetkom a verejnými prostriedkami zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Ustanovenie § 5a upravuje povinne zverejňované zmluvy, za ktoré sa považujú písomne uzatvorené zmluvy obsahujúce informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, alebo sa týka používania týchto prostriedkov, a nakladania s majetkom obce.

Z uvedeného znenia vyplýva povinnosť obce zverejniť uvedený súbor zmlúv.

Súhlas prijímateľov dotácií so zverejnením a spracovaním osobných údajov je obsiahnutý v žiadosti o poskytnutie dotácie v súlade so znením zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov, v zmysle ktorého sa informácia zverejňuje na web sídle obce ako podmienka účinnosti zmluvy. Túto lehotu upravuje §47a ods. 1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv nastáva dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Účastníci sa môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť i neskôr po jej zverejnení (ods. 2). Podľa § 47a ods. 4, ak sa zmluva do troch mesiacov od jej uzavretia nezverejnila platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Infozákon zároveň v § 5a v ods. 5 určuje viacero zmluvných typov, ktoré medzi povinne zverejňované zmluvy nepatria, tak napr. podľa písm. m) sa nezverejňujú zmluvy o poskytovaní sociálnej služby, ktorá sa uzatvára s prijímateľom sociálnej služby.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou zverejnenia poskytnutých verejných finančných prostriedkov za rok 2024 na webovom sídle mesta a v Centrálnom registri zmlúv bolo zistené, že mesto zabezpečilo transparentnosť, ako i ochranu osobných údajov. Kontrolou nebolo preukázané porušenie prepisov.

Nakoľko pri kontrole neboli zistené závažné nedostatky, drobný nedostatok bol odstránený počas kontroly, preto bola vypracovaná správa z kontroly dňa 18.08.2025.

II.

Informácia o prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti prebiehajú kontroly podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2025, predmetom ktorej je:

- Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta, na úseku čerpania rozpočtu a kontrola dodržiavania platnej legislatívy v súvislosti s činnosťou Centra voľného času v Komárne a
- Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom mesta a vedenia účtovníctva v kontrolovanom období rok 2020 a kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 17/ÚHK/2020 u kontrolovaného subjektu COMORRA SERVIS, Športová ul. č. 1, 945 01 Komárne, IČO: 44 191 758.

V Komárne dňa 18.09.2025

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór