

**Mesto Komárno, Nám. gen. Klapku 1, 945 01
Komárno**

Správa o výsledku z kontroly č. 03/ÚHK/2026

Názov kontroly	Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, plnenia a čerpania rozpočtu, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola interných predpisov a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole č.06/ÚHK/2022
Oprávnená osoba	Ing. Janette Čulíková – hlavná kontrolórka Zuzana Fúriová – kontrolórka
Povinná osoba	Základná škola Jána Amosa Komenského, Komenského ul. 3, Komárno, IČO: 37861212
Kontrolované obdobie	01.01.2025 – 31.12.2025
Dátum doručenia Návrhu správy z kontroly č. 03/ÚHK/2026 na oboznámenie povinnej osobe	06.07.2026
Dátum vypracovania Správy z kontroly č. 03/ÚHK/2026	30.07.2026
Dátum prevzatia Správy z kontroly č. 03/ÚHK/2026	30.07.2026
Trvanie kontroly	od 24.04.2026 do 30.07.2026

1. CIELE KONTROLY

- overiť objektívny stav 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 rozpočtovými prostriedkami a majetkom mesta,
- overiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis,
- overenie splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených kontrolou č. 06/ÚHK/2022.

2. OVERENÁ DOKUMENTÁCIA

- Zriaďovacia listina Okresného úradu v Komárne z 27.12.2002 č. sekr. 2001/00067 s účinnosťou od 01.01.2002, Dodatok č. 1 s účinnosťou od 01.07.2002,
- Zriaďovaciu listinu č. 19/2002, Dodatok č. 2 zo dňa 31.05.2006, Dodatok č. 3 zo dňa 19.11.2012, Dodatok č. 4 zo dňa 01.04.2015, Dodatok č. 5 - úplne nové znenie Zriaďovacej listiny schválenej Mestským zastupiteľstvom č. 834/2020 zo dňa 25.06.2020,
- Menovací dekrét riaditeľky školy č. 61171/7800/SŠÚ/2022 zo dňa 24.06.2022,

- Kolektívna zmluva na obdobie od 01.01.2025 do 31.12.2026 zo dňa 31.12.2024 s účinnosťou od 01.01.2025, Dodatok č. 1 [s účinnosťou od 03.06.2025, Dodatok č. 2 s účinnosťou od 03.06.2025,](#)
- Pracovný poriadok pre pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov základnej školy J.A.Komenského č. 1/2016,
- Organizačná smernica č. 2/2022 o využití pracovného času zamestnancov v znení neskorších dodatkov účinná od 01.10.2022,
- Smernica č.1/2012 o obehu dokladov a kontrole účtovných dokladov účinná od 01.08.2012,
- Smernica č. 1/2013 o vedení pokladnice účinná od 01.07.2013,
- Smernica č. 2/2018 o verejnom obstarávaní (pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky a zákazky s nízkou hodnotou) účinná od 22.06.2018,
- Smernica č. 1/2019 o rekreáciách zamestnancov účinná od 01.02.2019,
- Smernica č. 4/2022 k vykonaniu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov účinná od 02.11.2022,
- Smernica č.1/2023 o podávaní a preverovaní oznámení protispoločenskej činnosti účinná od 01.09.2023,
- FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2025,
- FIN 3-04 Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov k 31. 12. 2025,
- FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov k 31. 12. 2025,
- FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch k 31. 12. 2025,
- FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch, záväzkoch a splátkach obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií,
- Individuálna účtovná závierka k 31. 12. 2025 - Súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky,
- Hlavná kniha za rok 2025 (elektronicky),
- Denník za rok 2025 (elektronicky),
- Účtový rozvrh na rok 2020 (elektronicky),
- Kniha dodávateľských faktúr za rok 2025,
- Pokladničná kniha za rok 2025,
- Výpisy z výdavkového účtu vedeného v ČSOB, a.s., č. IBAN: SK47 7500 0000 0000 0040 2923 0887 č. 1 – 160 za rok 2025,
- Výpisy z bežného účtu vedeného v ČSOB - Účelové prostriedky klientov účet sociálneho fondu č. IBAN SK09 7500 0000 0040 2923 8555 č. 1 – 21 za rok 2025, č. 1 -2026,
- Výpisy z účtu vedeného v ČSOB - Účelové prostriedky klientov - účet cudzích prostriedkov č. SK62 7500 0000 0040 2923 8471 č. 2025/1,2025/2 a 2026/1,
- Osobné spisy, mzdové listy, výplatné pásky zamestnancov s osobnými číslami 49, 32, 116, 150,1077, 2064 a 3242,
- Dohody o pracovnej činnosti zamestnancov s osobnými číslami 3194, 3245, 3246 a 3247 a s nimi súvisiace doklady,
- Došlé faktúry preukazujúce bežné výdavky za rok 2025,
- Príjmové a výdavkové pokladničné doklady za rok 2025,
- Dokumentácia súvisiaca s verejným obstarávaním zákaziek s nízkou hodnotou za rok 2025 - nákup edukačných pomôcok a nákup potravín,
- Dokumentácia k tvorbe a čerpaniu sociálneho fondu za rok 2025,
- Rozpočtové opatrenia za rok 2025,
- Nájomné zmluvy za rok 2025,
- Dokumentácia súvisiaca s vykonaním inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2025.

3. OVERENÉ OBLASTI

Kontrolou bolo v súvislosti s použitím finančných prostriedkov poskytnutých povinnej osobe overené dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a správnosti financovania, oprávnenosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie podmienok ich použitia, overenie a hodnotenie dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní pri obstarávaní tovarov, prác a služieb, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (vykonávanie základnej finančnej kontroly), dodržiavanie povinností v zmysle zákona č. 54/2019 o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a dodržiavania ustanovení § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (povinné zverejňovanie zmlúv a údajov o faktúrach) so zameraním na splnenie cieľov kontroly a overenie splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených kontrolou č. 06/ÚHK/2022.

4. NÁMIETKY

Návrh správy z kontroly č. 03/ÚHK/2026 bol povinnej osobe doručený osobne dňa 06.07.2026.

Povinná osoba bola v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite oprávnená podať Útvary hlavného kontrolóra **písomné námietky** k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy.

Povinná osoba podala v stanovenej lehote písomné námietky k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti kontrolného zistenia pod poradovým číslom 2 uvedenému v Návrhu správy z kontroly č. 03/ÚHK/2026 „Vyjadrenie ku kontrolnému zisteniu uvedenému v Správe z kontroly č. 03/ÚHK/2026 zo dňa 06.07.2026 – bod. 7, kontrolné zistenie č. 2 – Tvorba prídeldu do sociálneho fondu“ dňa 27.07.2026 pod reg. číslom záznamu 56049.

Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení.

Oprávnená osoba v zmysle ustanovenia § 22 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite preverila opodstatnenosť námietky ku kontrolnému zisteniu uvedenému v Návrhu správy z kontroly č. 03/ÚHK/2026 zo dňa 06.07.2026 podanej povinnou osobou. Spôsob vysporiadania sa s námietkou povinnej osoby ku kontrolnému zisteniu je uvedený pod poradovým číslom kontrolného zistenia 2.

5. KONTROLNÉ ZISTENIA A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

1. Úhrada nákladov spojených s doručením učebníc z nenormatívnych účelovo určených finančných prostriedkov na edukačné publikácie

Kontrolou správnosti použitia príspevku na edukačné publikácie na základe faktúr preukazujúcich obstaranie učebníc a bankových výpisov preukazujúcich úhradu predmetných faktúr bolo zistené, že povinná osoba použila finančné prostriedky v sume 11 167,90 EUR na nákup učebníc a uhradila náklady spojené s doručením učebníc v sume 13,70 EUR z toho 12,10 EUR z príspevku na edukačné publikácie, čím **povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi“ a porušila finančnú disciplínu podľa**

ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom“ vo výške 12,10 EUR.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečiť, aby povinná osoba pri použití nenormatívne účelovo určených finančných prostriedkov poskytnutých na edukačné publikácie postupovala v súlade so zverejneným Metodickým usmernením k príspevku na edukačné publikácie zo štátneho rozpočtu na príslušný školský rok webovom sídle MŠVVaM SR.

2. Nesprávna (nižšia) tvorba sociálneho fondu

Kontrolou bola overená tvorba sociálneho fondu za rok 2025. Na základe zistených údajov o základe na určenie prídeltu do sociálneho fondu a výške tvorby sociálneho fondu podľa údajov uvedených v mzdovej rekapitulácii a v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v nadväznosti na Kolektívnu zmluvu na obdobie od 01. 01. 2025 do 31. 12. 2026, údajoch o výške prevedených finančných prostriedkov bolo zistené, že povinná osoba vytvorila sociálny fond za rok 2025 o 40,24 EUR menej ako mala tvoriť, čím povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a článku 24 Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu bod 1 Kolektívnej zmluvy na obdobie od 01.01.2025 do 31.12.2026 zo dňa 31.12.2024 s účinnosťou od 01.01.2025 v znení Dodatku č. 1 s účinnosťou od 03.06.2025 a Dodatku č. 2 s účinnosťou od 03.06.2025.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zahŕňať do základu na určenie prídeltu do sociálneho fondu jednotlivé zložky platu zamestnancov v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. V prípade nesprávnej tvorby sociálneho fondu v roku 2026 upraviť prídelt do sociálneho fondu v súlade s príslušnými predpismi.

3. Neodvedenie nepoužitých nenormatívnych finančných prostriedkov účelovo určených na lyžiarsky kurz a školu v prírode v stanovenej lehote

Overením použitia účelovo určených finančných prostriedkov:

- na školu v prírode bolo zistené, že nevyčerpané finančné prostriedky určené na školu v prírode v sume 500,00 EUR mala povinná osoba uhradiť v termíne do 30.06.2025. Povinná osoba odviedla nevyčerpané finančné prostriedky na účet zriaďovateľa dňa 09.07.2025, t.j. po stanovenom termíne,
- na lyžiarsky kurz bolo zistené, že nevyčerpané finančné prostriedky určené na lyžiarsky kurz v sume 300,00 EUR mala povinná osoba uhradiť v termíne do 17.02.2025. Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 300,00 Eur povinná osoba odviedla a účet zriaďovateľa dňa 05.03.2025, t.j. po stanovenom termíne, čím povinná osoba konala v rozpore so zverejneným spôsobom pridelenia príspevku na školu v prírode na rok 2025 webovom sídle MŠVVaM SR v nadväznosti na ustanovenie § 4ac ods. 3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl a so zverejneným spôsobom pridelenia príspevku na KPA v roku 2025 – lyžiarsky kurz webovom sídle MŠVVaM SR v nadväznosti na ustanovenie § 4ab ods. 3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, čím porušila finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v zmysle ktorého: „Porušením finančnej disciplíny je neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v stanovenej alebo určenej lehote a rozsahu“ vo výške 800,00 EUR

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečiť, aby povinná osoba v prípade nevyčerpania nenormatívne účelovo určených finančných prostriedkov poskytnutých na lyžiarsky kurz a školu v prírode postupovala

v súlade so zverejneným spôsobom pridelenia príspevku na školu v prírode a príspevku na KPA na príslušný školský rok webovom sídle MŠVVaM SR.

4. Poskytnutie preddavku bez vopred písomnej dohody v zmluve

Overením predložených účtovných dokladov kontrolná skupina zistila, že povinná osoba poskytla na základe predfaktúry preddavok, ktorý nebol vopred písomne dohodnutý v zmluve o dodávke tovaru - na základe zálohovej faktúry č. 25002 zo dňa 06.03.2025, predfaktúry č. EP2500818 zo dňa 04.09.2025, predfaktúry č. 0600313496 zo dňa 17.09.2025, čím **povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 a ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.“** vo výške 504,84 EUR.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečiť, aby povinná osoba v prípade poskytnutia preddavku postupovala v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 a ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

5. Priznanie a vyplatenie odchodného v nesprávnej výške

Overením správnosti vyplatenia odchodného na základe žiadosti o skončenie pracovného pomeru dohodou, oznámenia o výške a zložení funkčného platu, rozhodnutia sociálnej poisťovne o tom, že zamestnanec má priznaný starobný dôchodok, výplatnej pásky a mzdového listu zamestnanca, bankového výpisu preukazujúceho úhradu mzdy vrátane odchodného bolo zistené, že povinná osoba nepriznala odchodné pri prvom skončení pracovného pomeru po vzniku nároku na starobný dôchodok dvom zamestnancom v správnej výške t.j. nad rozsah ustanovený v § 76a ods. 1 Zákonníka práce v sume jedného funkčného platu zamestnanca, čím **konala v rozpore s ČL.II bod. 4 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 533/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na obdobie 01.07.2025 – 31.12.2025.**

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečiť, aby pri priznaní odchodného povinná osoba postupovala v zmysle ustanovenia § 76a ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce a zároveň v zmysle Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 533/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na príslušné obdobie.

6. Uzatvorenie nájomných zmlúv na obdobie presahujúce 12 mesiacov

Uzatvorením dvoch Zmlúv o nájme nebytových priestorov vo vlastnej správe z dôvodu nevyužitosti s dobou nájmu dlhšou ako 12 mesiacov povinná osoba **konala v rozpore s ustanovením § 36 ods. 1 písm. a) a b) Zásad hospodárenia s majetkom mesta Komárno.**

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečiť, aby povinná osoba pri uzatváraní zmlúv na prenájom budov alebo ich častí vo vlastnej správe z dôvodu nevyužitosti v súlade s § 36 ods. 1 Zásad hospodárenia s majetkom mesta Komárno, t.j. s dobou nájmu do 12 mesiacov

7. Nevykonávanie základnej finančnej kontroly, nevykonávanie základnej finančnej kontroly zákonom stanoveným spôsobom, resp. nedôsledné (formálne) vykonávanie základnej finančnej kontroly

Povinná osoba:

a) neidentifikovala všetky finančné operácie a ich časti, ktoré sa u nej vyskytovali a nenastavila interné procesy tak, aby bol ZFK overený súlad každej finančnej operácie alebo jej časti, **t. j. nevykonala základnú finančnú kontrolu v časti finančnej operácie** napr. Dohody o pracovnej činnosti, dohody o zmene pracovnej zmluvy, pri uzatvorení Kolektívnej zmluvy, pri uzatvorení dodatkov ku Kolektívnej zmluve, pri príme finančných prostriedkov – rozpočtové opatrenia, pri stanovení predpokladanej hodnoty zákazky pri nákupe edukačných publikácií,

b) **nevykonala základnú finančnú kontrolu zákonom stanoveným spôsobom** na dokladoch preukazujúcich vykonanie základnej finančnej kontroly:

neuvedením jedného z vyjadrení, či už v negatívnom alebo pozitívnom variante „či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“ za každého zamestnanca vykonávajúceho základnú finančnú kontrolu. napr.: na siedmych faktúrach, na troch zmluvách, na piatich výdavkových pokladničných dokladoch,

c) **nevykonala základnú finančnú kontrolu zákonom stanoveným spôsobom** finančnej operácie alebo časti finančnej operácie:

neuvedením jedného z vyjadrení, či už v negatívnom alebo pozitívnom variante „či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“

rozhodnutie o použití finančných prostriedkov na úhradu mzdových výdavkov, napr. na troch Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu,

d) **vykonala základnú finančnú kontrolu formálne** vzhľadom na zistené nedostatky pod poradovými číslami 1 a 3, **čím nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 6 ods. 4 , § 7 ods. 1, § 7 ods. 2, § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.**

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečiť vykonávanie ZFK v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Metodickým usmernením č. MF/005050/2026-1411 k finančnej kontrole. Identifikovať všetky finančné operácie a ich časti, ktoré sa v povinnej osobe vyskytujú a nastaviť interné procesy tak, aby bol ZFK overený vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Vypracovať vnútorný predpis k vykonávaniu ZFK tak, aby zohľadňoval všetky aspekty vecného a formálneho výkonu finančnej kontroly s ohľadom na konkrétne podmienky v povinnej osobe, avšak v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, Metodickým usmernením č. MF/005050/2026-1411 k finančnej kontrole účinným a platným od 01.02.2026 a Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008965/2026-1411 k vypracovaniu smernice k výkonu finančnej kontroly účinným a platným od 01.04.2026.

8. Nezabezpečenie účinnosti povinne zverejňovaných zmlúv zverejnením v Centrálnom registri zmlúv pred ich plnením

Nezverejnením jednej Zmluvy o nájme nebytových priestorov v Centrálnom registri zmlúv **povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 5a ods. 1, 6 a 7 zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám, čím nezabezpečila platnosť predmetnej zmluvy v zmysle ustanovenia § 47a ods. 4 zákona 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka.**

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s kontrolným zistením a zabezpečiť zverejňovanie povinne zverejňovaných zmlúv v CRZ v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a nariadením vlády SR č. 498/2011 Z. z. o zverejňovaní zmlúv v CRZ.

9. Nezverejnenie povinne zverejňovaných zmlúv v CRZ v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a s nariadením vlády SR č. 498/2011 Z.z. o zverejňovaní zmlúv

Kontrolou povinného zverejňovania zmlúv, ktoré boli uzatvorené v kontrolovanom období bolo zistené, že povinná osoba v CRZ nezverejnila údaj o celkovej hodnote predmetu zmluvy/dodatku k zmluve pri žiadnej zmluve/dodatku v ôsmych prípadoch a nezverejnila dátum platnosti jednej zmluvy, pričom zmluva bola uzavretá na dobu určitú, čím nepostupovala v súlade s ustanovením **§ 5a ods. 13 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a § 2 ods. 2 Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z. o zverejňovaní zmlúv v CRZ.**

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečiť zverejňovanie údajov povinne zverejňovaných zmlúv v Centrálnom registri zmlúv v súlade s ustanoveniami zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a Nariadením vlády SR č. 498/2011 Z. z. o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv.

10. Nezverejnenie požadovaných údajov o objednávke na webovom sídle povinnej osoby

Overením a hodnotením zverejňovania údajov o vyhotovených objednávkach povinnou osobou bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila na svojom webovom sídle údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb, čím **nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 5b ods. 1 písm. a) a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.**

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s kontrolným zistením a zabezpečiť zverejnenie všetkých požadovaných údajov o objednávkach a faktúrach na webovom sídle povinnej osoby v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám ako aj kontrolu ich zverejňovania zo strany určeného zamestnanca.

11. Nedodržanie postupov vyrad'ovania a likvidácie dlhodobého hmotného majetku

Povinná osoba v rámci predloženého Zápisu zo zasadnutia vyrad'ovacej a likvidačnej komisie nepredložila prílohu, chýbal položkovitý rozpis vyradeného a likvidovaného majetku vrátane jeho finančného vyčíslenia a nebolo v nej uvedené ani ako sa s týmto majetkom ďalej naložilo, čím **nepostupovala pri vyrad'ovaní a likvidácii dlhodobého hmotného majetku v súlade s príslušnými ustanoveniami § 6 Smernice č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zarad'ovania, vyrad'ovania, odpisovania a inventarizácie majetku Mesta Komárno.**

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečiť, aby povinná osoba pri vyrad'ovaní a likvidácii dlhodobého hmotného majetku postupovala v súlade s príslušnými ustanoveniami § 6 Smernice č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zarad'ovania, vyrad'ovania, odpisovania a inventarizácie majetku Mesta Komárno.

12. Nevykázanie odchodného a príspevku na edukačné publikácie v správnej výške vo FIN 1-12 Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31. 12. 2025

Nevykázaním odchodného a finančných prostriedkov za nákup edukačných publikácií v správnej výške vo FIN 1-12 Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31. 12. 2025 s kódom zdroja 41 povinná osoba nepostupovala v súlade s **ust. § 1 Opatrenia MF SR č. MF/017353/2017-352.**

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s kontrolným zistením a uvádzať správne údaje vo FIN 1-12 Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách v súlade s Opatrením MF SR č. MF/017353/2017-352.

13. Nesprávne účtovanie pozemkov - účtovanie pozemkov bez analytického rozlíšenia

Povinná osoba mala v kontrolovanom období v správe nehnuteľný majetok, ktorý je evidovaný na liste vlastníctva č. 6434, katastrálne územie Komárno, obec Komárno, okres Komárno. Na základe Protokolu o prenechaní majetku vo vlastníctve Mesta Komárno mala povinná osoba v správe 25 samostatných pozemkov. Povinná osoba mala zaúčtované pozemky jednou sumou súhrnne, t.j. zápis viacerých parciel pod jedným číslom listu vlastníctva (LV) bez analytického rozlíšenia v celkovej obstarávacej cene.

Nesprávnym účtovaním pozemkov, t.j. účtovaním pozemkov bez analytického rozlíšenia **povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 25 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania a ustanovením § 4 ods.2, § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s kontrolným zistením a zabezpečiť účtovanie pozemkov s analytickým rozlíšením v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania.

14. Vykonávanie agregovaných účtovných zápisov

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba zaúčtovala niektoré účtovné prípady rovnakého druhu agregovaným účtovným zápisom a to výdavky v hotovosti uhradené v rozdielnych dňoch zaúčtovala jedným účtovným zápisom v súhrnnej sume t.j. všetky výdavkové pokladničné doklady v prospech účtu 211 - Pokladnica a jedným zápisom v súhrnnej sume na ťarchu nákladového účtu 501 - Spotreba materiálu. Tento účtovný zápis pozostával z piatich účtovných zápisov, ktoré mali byť vykonané každý samostatne.

Ďalej bolo zistené, že výdavky v hotovosti uhradené v rozdielnych dňoch zaúčtovala jedným účtovným zápisom v súhrnnej sume t.j. všetky výdavkové pokladničné doklady v prospech účtu 211 - Pokladnica a jedným zápisom v súhrnnej sume na ťarchu nákladového účtu 518 – Ostatné služby. Tento účtovný zápis pozostával z jedenástich účtovných zápisov, ktoré mali byť vykonané každý samostatne. Vykonávaním agregovaných účtovných zápisov **povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 a ods. 6, § 8 ods. 1, ods. 2, ods. 3 a ods. 5 a § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s kontrolným zistením a zabezpečiť správny postup pri vyhotovovaní účtovných zápisov tak, aby bolo účtovníctvo povinnej osoby prehľadné a zrozumiteľné.

15. Nesprávne účtovanie výdavkov zo sociálneho fondu za prepravné služby s minibusom za účelom zúčastnenia sa zamestnancov na Vianočných trhoch v Budapešti

Na základe predložených účtovných dokladov pri kontrole použitia prostriedkov zo sociálneho fondu bolo zistené, že povinná osoba uhradila za prepravné služby s minibusom na trase Komárno – Budapešť a späť za účelom zúčastnenia sa zamestnancov na Vianočných trhoch v Budapešti. Vzhľadom na to, že predmetná faktúra bola uhradená z účtu sociálneho fondu a povinná osoba nesprávne zaúčtovala faktúru na ťarchu nákladového účtu 518.1 – Ostatné služby so súvzťažným zápisom v prospech účtu 321 – Dodávateľia. Nesprávnym účtovaním výdavkov zo sociálneho fondu za prepravné služby s minibusom za účelom zúčastnenia sa zamestnancov na Vianočných trhoch v Budapešti **povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 45 ods. 1, § 46 ods. 3, § 56**

ods.3 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania a ustanovením § 4 ods.2, § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s kontrolným zistením a zabezpečiť účtovanie výdavkov zo sociálneho fondu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania.

16. Nesprávne účtovanie o darčkových poukážkach

Povinná osoba na základe troch faktúr obstarala darčkové poukážky oceneným žiakom. Povinná osoba nesprávne účtovala o obstaraní (MD 321- dodávateľa/ DAL 222 - Výdavkový rozpočtový účet) a výdaji (MD 518.1 – Ostatné služby/DAL 321 – dodávateľa) darčkových poukážok oceneným žiakom za jednotlivé súťaže. Nesprávnym účtovaním o obstaraní a výdaji darčkových poukážok oceneným žiakom za jednotlivé súťaže **povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 41 ods. 2, § 45 ods. 1, § 59 ods. 5, § 62 ods.6 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania a ustanovením § 4 ods.2, § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s kontrolným zistením a zabezpečiť účtovanie o darčkových poukážkach v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania.

17. Neúčtovanie o poskytnutých preddavkoch

Povinná osoba nesprávne účtovala na základe zálohových faktúr preddavkov za nákup cedníka, za dodanie odborných kníh a za nákup deflektora vyhladzovania trávy na ťarchu vecne príslušného nákladového účtu so súvzťažným zápisom v prospech účtu 321 – Dodávateľa, čím **nepostupovala v súlade s ustanovením § 44 ods. 4 a § 45 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania a ustanovením § 4 ods. 2, § 8 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s kontrolným zistením a zabezpečiť účtovanie o poskytnutých preddavkoch v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania.

18. Nesprávne účtovanie na účtoch účtovej triedy 5 – Náklady vzhľadom na ich vecné a obsahové vymedzenie

Povinná osoba nesprávne účtovala náklady na účtoch účtovej triedy 5 vzhľadom na ich vecné a obsahové vymedzenie na základe trinástich faktúr, čím **nepostupovala v súlade s ustanovením § 58 ods. 1, § 59 ods. 2, § 59 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania a § 4 ods. 2, § 8 ods. 1 a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s kontrolným zistením a zabezpečiť správne účtovanie nákladov na účtoch účtovej triedy 5 v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania.

19. Nesprávne účtovanie záväzkov

Povinná osoba nesprávne zaúčtovala v prospech účtu 321 – Dodávateľa vznik záväzku na základe predpisu úhrady miestneho poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady za rok 2025 na základe troch Rozhodnutí, čím **nepostupovala v súlade s § 47 ods. 6 písm. e), § 45 ods. 1 Opatrenia MF SR z č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania a § 4 ods. 2, § 8 ods. 1, § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečiť správne účtovanie na účtoch záväzkov v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania.

20. Nesprávne zatriedenie výdavkov na podpoložke vzhľadom na vecné vymedzenie podľa rozpočtovej klasifikácie

Povinná osoba nesprávne zatriedila výdavky v rámci rozpočtovej klasifikácie vzhľadom na vecné vymedzenie podľa rozpočtovej klasifikácie na základe 18 faktúr a 3 rozhodnutí. Ďalej na základe faktúr preukazujúcich obstaranie učebníc povinná osoba nesprávne zatriedila výdavky na nákup učebníc v rámci rozpočtovej klasifikácie vzhľadom na vecné vymedzenie podľa rozpočtovej klasifikácie, ktoré mali byť zatriedené na podpoložke 633009 - Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky, čím **nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, tretou časťou Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08. decembra 2004 a Metodického usmernenia k opatreniu v znení neskorších predpisov.**

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s kontrolným zistením a zabezpečiť správne zatriedenie výdavkov na podpoložke vzhľadom na vecné vymedzenie podľa rozpočtovej klasifikácie a v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 o rozpočtovej klasifikácii a Metodickým usmernením MF SR k Opatreniu MF SR č. MF/010175/2004-42.

21. Neúčtovanie časového rozlíšenia – nákladov budúcich období

Povinná osoba zaúčtovala náklady na základe 8 faktúr, ktoré sa týkali nielen aktuálneho účtovného obdobia, ale aj nasledujúceho účtovného obdobia v plnej výške na ľarchu účtovnej skupiny 5 – Náklady. Účtovné prípady spĺňali všetky požiadavky potrebné na účtovanie časového rozlíšenia, čím **nepostupovala v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 písm. a) a ods. 2 písm. a), § 51 ods. 2 a ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania a ustanovením § 3 ods. 1 a ods. 2, § 4 ods. 2, § 8 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov o zisteniach kontroly v oblasti účtovníctva a časovo rozlišovať účtovanie nákladov podľa účtovných období v súlade s Opatrením MF SR č. MF/014454/2022-36 a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

22. Nevykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zákonom stanoveným spôsobom

Povinná osoba

- na inventúrnych súpisoch niektorých účtov neuviedla deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, skutočnosti zistené pri inventúre t.j. spísanie výsledku inventúry do inventúrneho súpisu,
- vykonala dokladovú inventúru analytického účtu zásob a spísala o tom dokument o zostatkom vo výške 4 279,91 EUR, pričom celkový súpis zásob bol prílohou predmetného dokumentu bez uvedenia sumy zásob sumárne.
- neporovnala stav zásob na sklade v inventúrnych súpisoch s ich stavom v účtovníctve,
- nepredložila vykonanie fyzickej inventarizácie stavu zásob čistiacich potrieb a potravín, t.j. analytického účtu 112.
- v Zápisnici hlavnej inventarizačnej komisie z fyzickej inventúry majetku a záväzkov neuviedla deň začatia a deň skončenia inventarizácie výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom a výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov, čím **nepostupovala v súlade s ustanovením § 6 ods. 3, § 29 ods. 1 a 3, § 30 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, Smernice č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania,**

zarad'ovania, vyrad'ovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno a Príkazom primátora Mesta Komárno č. 5/2025 zo dňa 27.10.2025.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečiť vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a s Metodickým usmernením MF SR č. MF/006405/2026-361 zo dňa 12.01.2026 k uzatvoreniu účtovníctva a zostaveniu individuálnej účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy (vrátane prílohy 1 k metodickému usmerneniu č. MF/006405/2026

23. Nezabezpečenie zápisu správnych údajov na liste vlastníctva

Povinná osoba mala k 22.06.2026 v zmysle Protokolu o prenechaní majetku vo vlastníctve Mesta Komárno dňa 31.01.2007 v správe nehnuteľný majetok, ktorý je evidovaný na liste vlastníctva č. 6434 vlastníkom ktorého bolo Mesto Komárno, Námestie gen. Klapku 1, 945 01 Komárno.

Povinná osoba nezabezpečila, aby v liste vlastníctva v časti B: Vlastníci a iné oprávnené osoby ako účastník právneho vzťahu: vlastník bola uvedená Mesto Komárno, Námestie gen. Klapku 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306525 a ako správca predmetných nehnuteľností povinná osoba, čím **nepostupovala v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 a 4 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.**

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečiť zápis správnych údajov na liste vlastníctva v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 a 4 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

24. Nezabezpečenie účtovania tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva

Vzhľadom na počet, rozsah a závažnosť **nasledovných kontrolných zistení t.j. kontrolné zistenie pod por. č. 15, 18, 21, 22** a na fungovanie systému účtovníctva kontrolná skupina hodnotí údaje vykázané v Súvahe, Výkaze ziskov a strát a Poznámkach k 31. 12. 2025 nezodpovedajúce skutočnosti, neposkytujúce verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva a že účtovná závierka zostavená k 31. 12. 2025 neposkytuje pravdivý obraz o finančnej situácii účtovnej jednotky, **čím povinná osoba nedodrжала Metodické usmernenie MF SR č. MF/006405/2026-361 zo dňa 12.01.2026 k uzatvoreniu účtovníctva a zostaveniu individuálnej účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy ustanovenie § 7 ods. 1 a ods. 2, § 17 ods. 8 a ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov s kontrolnými zisteniami a zabezpečiť správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovníctva tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz.

6. NÁVRHY NA ZLEPŠENIE

1. Kontrolovaný subjekt má vydaný interný predpis „Smernicu č. 2/2018 o verejnom obstarávaní (pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky a zákazky s nízkou hodnotou)“ s účinnosťou od 21.06.2018. Nakoľko zákon o verejnom obstarávaní prešiel odvtedy viacerými novelizáciami, predmetná smernica je v súčasnosti neaktuálna. Povinná osoba ako subjekt verejnej správy má povinnosť pri používaní verejných financií postupovať hospodárne, efektívne a účinne. Na základe týchto základných princípov rozpočtového hospodárenia odporúčame povinnej osobe, aby aj v prípade zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje [zákon o verejnom obstarávaní](#), používali princípy

hospodárnosti a efektívnosti, princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti a princíp proporcionality.

Kontrolná skupina navrhuje, aby si povinná osoba podmienky obstarávania pri obstarávaní týchto zákaziek upravila podľa vlastnej právnej úpravy resp. podľa vlastného vnútorného predpisu alebo smernice t.j. pri zákazkách, na ktoré sa zákon priamo nevzťahuje, a to s cieľom dodržať základné princípy verejného obstarávania, najmä princíp hospodárnosti, efektívnosti, transparentnosti, proporcionality, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie.

2. Základná škola Jána Amosa Komenského, Komenského ul. 3, Komárno zverejšovala informácie v zmysle ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovom sídle povinnej osoby. Overením zverejšovania údajov o vyhotovených objednávkach a faktúrach zistila, že z informácií zverejšených na webovom sídle povinnej osoby nie je možné overiť dodržanie ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinná osoba je povinná údaje o vyhotovenej objednávke zverejšniť do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky a údaje o faktúre do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Kontrolná skupina navrhuje na zabezpečenie preukázania dodržania ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám uvádzať pri zverejšovaní údaj o dátume zverejšenia údajov o vyhotovených objednávkach a faktúrach, ktorý by preukázateľne dokazoval zverejšenie údajov o vyhotovených objednávkach do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia a zverejšenie údajov o faktúrach do 30 dní odo dňa ich zaplatenia.

3. Kontrolným orgánom bolo zistené, že v účtovnej evidencii mesta Komárno sú zaradené a vedené na účte 021 1 – Budovy a stavby MsÚ majetky:

HIM1/811/21 „Výmena vonkajších výplní otvorov na budove ZŠ Komenského v Komárne“ v hodnote 69 398,55 EUR s dátumom zaradenia 16.12.2014 a HIM1/801/104a „ZŠ Komenského ul. 3 - rekonštrukcia kotolne, regulačné uzly a výmena strojného zariadenia - k HIM1/8“ v hodnote 30 737,58 EUR s dátumom zaradenia 31.12.2014.

Kontrolná skupina navrhuje, aby povinná osoba v súčinnosti so zriaďovateľom z dôvodu zosúladenia evidencie majetku a účtovníctva v súlade s § 8 Zásad hospodárenia s majetkom Mesta Komárno účinných od 01.11.2023 v znení Dodatkov č. 1 až 5 iniciovala odovzdanie vyššie označeného majetku mesta Komárno do správy Základnej školy Jána Amosa Komenského, Komenského ul.3, Komárno, IČO 378612212.

7. POVINNOSTI VYPLÝVAJÚCE ZO SPRÁVY Č. 03/ÚHK/2024 ZO DŇA 30.07.2026

Povinná osoba bola v zmysle ust. § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite povinná **prijat' opatrenia** na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku **a predložiť** Útvaru hlavného kontrolóra: Mesto Komárno, Útvar hlavného kontrolóra, Nám. Gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno **písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 31.08.2026.**

Povinná osoba dňa 31.08.2026 (reg. číslo záznamu 58797), t.j. v lehote určenej oprávnenou osobou predložila Správu o prijatých opatreniach na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrole č. 03/ÚHK/2026. Povinná osoba prijala 24 opatrení a následne priložila zoznam zamestnancov, ktorí sa oboznámili so Správou z kontroly č.03/ÚHK/2026 a s prijatými opatreniami na odstránenie nedostatkov.

Povinná osoba je v zmysle ust. § 21 ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite povinná splniť prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení **v lehote**

do 30.09.2026.

8. ZHRNUTIE VÝSLEDKOV KONTROLY:

Celkový počet nedostatkov	24
Porušenie finančnej disciplíny	3
- ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy - poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom	- Úhrada nákladov spojených s doručením učebníc z nenormatívnych účelovo určených finančných prostriedkov na edukačné publikácie
- ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy - neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu	- Neodvedenie nepoužitých nenormatívnych finančných prostriedkov účelovo určených na lyžiarsky kurz a školu v prírode v stanovenej lehote
- ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy - úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov	- Poskytnutie preddavku bez vopred písomnej dohody v zmluve
Ostatné nedostatky	21
Rozpočet	- Nevykázanie odchodného a príspevku na edukačné publikácie v správnej výške vo FIN 1-12 Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31. 12. 2025
Nenormatívne finančné prostriedky účelovo určené na odchodné	- Príznanie a vyplatenie odchodného v nesprávnej výške
Sociálny fond	- Nesprávna (nižšia) tvorba sociálneho fondu
Hospodárenie s majetkom v správe povinnej osoby	- Nezabezpečenie zápisu správnych údajov na liste vlastníctva - Uzatvorenie nájomných zmlúv na obdobie presahujúce 12 mesiacov - Nedodržanie postupov vyraďovania a likvidácie dlhodobého hmotného majetku
Účtovníctvo	- Nesprávne účtovanie pozemkov - účtovanie pozemkov bez analytického rozlíšenia, - Nesprávne účtovanie výdavkov zo sociálneho fondu za prepravné služby s minibusom za účelom zúčastnenia sa zamestnancov na Vianočných trhoch v Budapešti, - Nesprávne účtovanie o darčkových poukážkach, - Neúčtovanie o poskytnutých preddavkoch, - Nesprávne účtovanie na účtoch účtovej triedy 5 Náklady vzhľadom na ich vecné a obsahové vymedzenie, - Nesprávne účtovanie záväzkov, - Nesprávne zatriedenie výdavkov na podpoložke vzhľadom na vecné vymedzenie podľa rozpočtovej klasifikácie, - Neúčtovanie časového rozlíšenia – nákladov budúcich období, - Nevykonanie inventarizácie majetku, záväzkov

	a rozdielu majetku a záväzkov zákonom stanoveným spôsobom, - Vykonávanie agregovaných účtovných zápisov, - Nezabezpečenie účtovania tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.
Zverejňovanie zmlúv	- Nezabezpečenie účinnosti povinne zverejňovaných zmlúv zverejnením v Centrálnom registri zmlúv pred ich plnením - Nezverejnenie povinne zverejňovaných zmlúv v CRZ v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a s nariadením vlády SR č. 498/2011 Z.z. o zverejňovaní zmlúv
Zverejňovanie objednávok	- Nezverejnenie požadovaných údajov o objednávke na webovom sídle povinnej osoby
Základná finančná kontrola	- Nevykonávanie základnej finančnej kontroly, nevykonávanie základnej finančnej kontroly zákonom stanoveným spôsobom, resp. nedôsledné (formálne) vykonávanie základnej finančnej kontroly

Kontrolnou skupinou boli navrhnuté tri návrhy na zlepšenie a to v oblasti verejného obstarávania, zverejňovania objednávok a faktúr a hospodárenia s majetkom.

Kontrolou bola overená úroveň splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku k 10 kontrolným zisteniam zisteným kontrolou č. 06/ÚHK/2022 a bolo zistené, že povinná osoba po prijatí opatrení splnila 2 prijaté opatrenia, čiastočne splnila 1 prijaté opatrenie a nespĺnila 5 prijatých opatrení. Kontrola plnenia prijatých opatrení v oblasti verejného obstarávania vzhľadom na novelu zákona č. 343/2015 Z. z. [o verejnom obstarávaní](#) stratila opodstatnenosť.

Ing. Janette Čulíková
hlavná kontrolórka