

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

Správa o výsledku z kontroly č. 04/ÚHK/2026

Názov kontroly	Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných predpisov na úseku personalistiky, pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva školských zamestnancov Mesta Komárno.
Oprávnená osoba	Ing. Janette Čulíková – hlavná kontrolórka Zuzana Fúriová – kontrolórka
Povinná osoba	Mesto Komárno, Nám. gen. Klapku 1, IČO: 00306525
Kontrolované obdobie	01.01.2025 - 31.05.2026
Dátum doručenia Návrhu správy z kontroly č. 04/ÚHK/2026 na oboznámenie povinnej osobe	29.07.2026
Dátum vypracovania Správy z kontroly č. 04/ÚHK/2026	06.08.2026
Dátum prevzatia Správy z kontroly č. 04/ÚHK/2026	06.08.2026
Trvanie kontroly	od 29.06.2026 do 06.08.2026

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.

2. OVERENÁ DOKUMENTÁCIA

- ORGANIZAČNÝ PORIADOK Mestského úradu Komárno s účinnosťou od 1.3.2024,
- Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení bez právnej subjektivity zo dňa 31.08.2024 s účinnosťou od 01.09.2021,
- Kolektívna zmluva zo dňa 18.12.2024 uzatvorená medzi zmluvnými stranami Mestom Komárno a Základnou organizáciou odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy v Komárne na obdobie od 01.01.2025 do 31.12.2026 s účinnosťou od 01.01.2025, Dodatok č. 1 [s účinnosťou od 14.02.2026 \(ďalej len „Kolektívna zmluva“\)](#) na obdobie od 01.01.2025 do 31.12.2026“),
- Návrh na vyplatenie príplatku za riadenie riaditeľom CVČ a MŠ zo dňa 26.08.2025 s účinnosťou od 01.09.2025,
- Návrh na udelenie osobného príplatku riaditeľom zo dňa 26.08.2025 s platnosťou od 01.09.2025,
- Ročné mzdové listy zamestnancov za rok 2025 a 5/2026,

- Osobné spisy zamestnancov s osobnými číslami 1148, 5079, 1211, 1149, 5113, 7538, 7526, 7154, 7330, 7493, 1146, 1332, 7529, 7345, 7402, 7527, 7128, 5195, 5237, 7499, 1381, 5100, 5132, 7138, 5418, 1128, 1338, 5059, 1183 ,
- Výpisy z bankového účtu „Účelová dotácia – úsek školstva“ vedeného v ČSOB IBAN: SK95 7500 0000 0040 2940 3362 obdobie: 5. 8. 2025-7. 8. 2025 str.2, 9.7. 2025-9. 7. 2025 str.1 a 14, 31.12. 2025-8. 1. 2026 str.9 a12, 9. 9. 2025-9. 9. 2025 str.1, 6.5. 2025-7. 5. 2025 str.15, 5. 2. 2026-9. 2. 2026 str.8.,
- Účtovné záznamy zaúčtovania odchodného a odstupného zamestnancom: Zborník vlastného hospodárenia od 01.01.2025 do 31.12.2025, Účtovný doklad č.17250014 + rekapitulácia mzdových zložiek za obdobie 04.2025, Účtovný doklad č. 17250026 + rekapitulácia mzdových zložiek za obdobie 06.2025, Účtovný doklad č. 17250028 + rekapitulácia mzdových zložiek za obdobie 07.2025, Účtovný doklad č. 17250030 + rekapitulácia mzdových zložiek za obdobie 08.2025, Účtovný doklad č. 17250043 + rekapitulácia mzdových zložiek za obdobie 12.2025, Účtovný doklad č. 19250084 – preúčtovanie rozpočtovej položky, Účtovný doklad č. 17260003 + rekapitulácia mzdových zložiek za obdobie 01.2026.

3. OVERENÉ OBLASTI

Kontrolou bolo v súvislosti s použitím finančných prostriedkov poskytnutých povinnej osobe overené dodržiavanie 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. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, zaraďovanie zamestnancov v zmysle Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní, ako i uplatňovanie v platnom znení, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (vykonávanie základnej finančnej kontroly do 31.12.2025 a vykonávania finančnej kontroly od 01.01.2026) a dodržiavania ustanovení § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (povinné zverejňovanie zmlúv) so zameraním na splnenie cieľov kontroly.

4. NÁMIETKY

Návrh správy z kontroly č. 04/ÚHK/2026 bol povinnej osobe doručený na oboznámenie osobne dňa 29.07.2026.

Povinná osoba bola v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite oprávnená podať Útvaru 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 nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti kontrolného zistenia k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení.

5. KONTROLNÉ ZISTENIA A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

1. Nevykonávanie základnej finančnej kontroly (do 31.12.2025), finančnej kontroly (od 01.01.2026) zákonom stanoveným spôsobom.

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: pri uzatvorení Kolektívnej zmluvy, pri uzatvorení Dodatku č. 1 ku Kolektívnej zmluve, pri rozhodnutí o použití finančných prostriedkov na úhradu mzdových výdavkov napr:- na jedenástich Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu, na siedmych Dohodách o skončení pracovného pomeru, na dvoch Pracovných zmluvách a na štyroch Zaradeniach zamestnanca, na piatich Menovacích dekrétach,

b) 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“

pri rozhodnutí o použití finančných prostriedkov na úhradu mzdových výdavkov na piatich Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu,

c) nevykonala základnú finančnú kontrolu (do 31.12.2025) a finančnú kontrolu (od 01.01.2026) zákonom stanoveným spôsobom finančnej operácie alebo časti finančnej operácie vzhľadom na to, že základná finančná kontrola bola vykonaná k Oznámeniam o výške a zložení funkčného účinnému k 01.09.2025 a finančná kontrola k 01.01.2026 bola vykonaná až po vykonaní právneho úkonu na piatich Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu

Nevykonávaním základnej finančnej kontroly, finančnej kontroly, nevykonávaním základnej finančnej kontroly, finančnej kontroly zákonom stanoveným spôsobom povinná osoba 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 finančnej kontroly 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 finančnou kontrolou overený vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Vypracovať vnútorný predpis k vykonávaniu finančnej kontroly 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.

6. NÁVRH NA ZLEPŠENIE

Povinná osoba v kontrolovanom období zamestnancom vypracovala Oznámenia o výške a zložení funkčného platu, ktoré obsahovali ustanovenie zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý bol zrušený a nahradený zákonom č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov zo dňa 10.05.2019 s účinnosťou od 15.10.2019.

Kontrolná skupina navrhuje zabezpečiť uvedenie platného zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov na Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu.

7. POVINNOSTI VYPLÝVAJÚCE ZO SPRÁVY Č. 04/ÚHK/2026 ZO DŇA 06.08.2026

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 17.08.2026.**

Povinná osoba dňa 14.08.2026, t.j. v lehote určenej oprávnenou osobou predložila Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v Správe z výsledku kontroly č. 04/ÚHK/2026

Zabezpečiť vykonávanie finančnej kontroly 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 finančnou kontrolou overený vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Vypracovať vnútorný predpis k vykonávaniu finančnej kontroly 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.

Po vydaní aktualizovanej smernice k vykonávaniu finančnej kontroly oboznámiť zodpovedných zamestnancov s obsahom smernice.

Zodpovední: za vykonanie základnej finančnej kontroly na úseku personalistiky v súlade s vyššie popísaným – zamestnanci referátu ľudských zdrojov, prednosta úradu.

Termín: priebežne, stála úloha.

Za vypracovanie novej smernice k vykonávaniu finančnej kontroly – vedúci OEaF

Termín: najneskôr do 30.09.2026.

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 30.08.2026.**

8. ZHRNUTIE VÝSLEDKOV KONTROLY:

Celkový počet nedostatkov	1
Porušenie finančnej disciplíny	0
Ostané nedostatky	1
Základná finančná kontrola, finančná kontrola	- Nevykonávanie základnej finančnej kontroly (do 31.12.2025), finančnej kontroly (od 01.01.2026), zákonom stanoveným spôsobom.

Kontrolnou skupinou bol navrhnutý jeden návrh na zlepšenie a to v súvislosti s vypracovaním Oznámenia o výške a zložení funkčného platu.

Ing. Janette Čulíková
hlavná kontrolórka