

TE 1165/2017

# M E S T O   K O M Á R N O

## K O M Á R O M   V Á R O S

Pre zasadnutie MZ v Komárne

dňa: 26.01.2017

K bodu rokovania:

### INFORMATÍVNA SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA ZA UPLYNULÉ OBDOBIE

A FŐELLENŐR BESZÁMOLÓJA AZ ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEKRŐL

---

Predkladá - beterjesztő:

Mgr. Miklós Csintalan  
hlavný kontrolór - főellenőr

Spracoval - kidolgozta:

Mgr. Miklós Csintalan  
hlavný kontrolór - főellenőr

Materiál obsahuje - tartalom:

1. Návrh na uznesenie
2. Informatívna správa o vykonaných kontrolách za uplynulé obdobie

NÁVRH NA UZNESENIE Č. ... /2017  
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie  
ku dňu 19.01.2017

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

berie na vedomie

1. Informatívnu správu o kontrole plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 09/ÚHK/2015 u kontrolovaného subjektu Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska ul. č. 16, 945 01 Komárne, IČO: 00 352 489.
2. Informatívna správa o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 09/ÚHK/2015 u kontrolovaného subjektu Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska ul. č. 16, 945 01 Komárne, IČO: 00 352 489.
3. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrol.

# I.

## Informatívna správa o výsledku kontroly č. 14/ÚHK/2016

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2016, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 824/2016 zo dňa 19.09.2016, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór, Zuzana Fúriová, Mgr. Iveta Sárközi – kontrolórky,  
u kontrolovaného subjektu:

**Zariadenie pre seniorov Komárno**  
Špitálska ul. č. 16, 945 01 Komárne  
IČO: 00 352 489

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 09/ÚHK/2015 u kontrolovaného subjektu Zariadenie pre seniorov Komárno, Špitálska ul. č. 16, 945 01 Komárne, IČO: 00 352 489.

Účelom kontroly bolo zistenie:

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi a všeobecne platnými právnymi predpismi,
2. príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov a splnenie opatrení prijatých na ich nápravu,
3. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 28.11.2016 –13.12.2016.

### A) Úvod

U kontrolovaného subjektu bola vykonaná NFK č. 09/ÚHK/2015. Počas kontroly bola riaditeľkou zariadenia Ing. Mgr. Zuzana Hervayová. Následnou finančnou kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré boli uvedené v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 14.12.2015. Ku kontrolným zisteniam bolo možné sa písomne vyjadriť v zmysle § 14 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v lehote do 21.12.2015, ku ktorým kontrolovaný subjekt nepodal námietky.

V Zápisnici z prerokovania správy o výsledku NFK č.9/ÚHK/2015 zo dňa 11.01.2016 bol stanovený termín na predloženie prijatých opatrení do 31.01.2016, uvedený termín kontrolovaný subjekt dodržal.

Na základe výsledku kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 6 opatrení, ktoré boli predložené Útvaru hlavného kontrolóra dňa 29.01.2016.

Správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil na Útvar hlavného kontrolóra dňa 26.02.2016. V Zápisnici z prerokovania správy o výsledku NFK č. 9/ÚHK/2015 zo dňa 11.01.2016 bol stanovený termín na predloženie správy o splnení prijatých opatrení do 28.02.2016, aj tento termín kontrolovaný subjekt dodržal.

Kontrolovaný subjekt podľa správy o splnení opatrení splnil všetky prijaté opatrenia v stanovených termínoch, z celkového počtu bolo vyhodnotených ako splnené 5 opatrení a príčiny vzniku nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou boli odstránené prijatím nápravných opatrení a ich dodržiavaním.

## B) Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Počas kontroly plnenia opatrení v organizácii pôsobila nová riaditeľka Mgr. Hedviga Polgárová, menovaná do funkcie dňom 1. októbra 2016.

Pre potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti boli ku kontrole plnenia opatrení vyžiadané písomné dokumenty z roku 2015 a súčasný rok 2016, t.j. aj z obdobia pôsobenia predchádzajúcej riaditeľky.

Cieľom a zámerom výkonu kontroly bolo preveriť, či skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu uvádzanému v správe o splnení opatrení predloženej Útvoru hlavného kontrolóra kontrolovaným subjektom, pričom predmetom kontroly bolo všetkých 6 prijatých opatrení.

### 1. INTERNÉ PREDPISY - opatrenie č. 1 k bodu 2:

Riaditeľka ZpS vydala pokyn na vypracovanie chýbajúcich vnútorných predpisov.

Ku kontrole boli predložené nasledovné vnútorné predpisy:

Smernica č. 2/2015 o slobodnom prístupe k informáciám zo dňa 31.12.2015,  
Smernica o prideľovaní, modifikácií a zrušovaní užívateľských prístupov do informačných systémov s osobnými údajmi,

Smernica č. 4/2016 o verejnom obstarávaní zo dňa 25.10.2016

Smernica č. 1/2016 upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontrole zo dňa 27.01.2016,

Smernica č. 3/2016 o registratúrnom poriadku zo dňa 17.06.2016

Kontrolou bolo zistené, že predpisy sú v súlade s platnou legislatívou a sú spôsobilé plniť svoj účel.

Vyhodnotenie: opatrenia boli splnené.

### 2. NAKLADANIE S MAJETKOM - opatrenie č. 2 k bodu 4.3:

Kontrolou bolo zistené, že ZPS spravuje aj taký majetok, ktorý nebol protokolárne odovzdaný do správy a ktorý je bezpodmienečne potrebný pre chod organizácie.

Kontrolovaný subjekt sa obrátil dňa 24.02.2016 na zriaďovateľa s písomnou žiadosťou o zverení majetku do správy zo, na základe ktorej bude možné zaradiť a zaúčtovať nehnuteľný majetok - pozemky - do účtovnej evidencie.

Ku dňu ukončenia kontroly zo strany zriaďovateľa problém nedoriešený, nedostatok pretrváva, z toho dôvodu nehnuteľný majetok – pozemky - naďalej nie sú vedené v účtovníctve organizácie.

Zriaďovateľ bude vyzvaný na vyhotovenie písomného protokolu o zverení majetku do správ.

Vyhodnotenie: kontrolovaný subjekt splnil opatrenie.  
zo strany zriaďovateľa úloha nie je splnená!

### 3. ÚČTOVNÍCTVO - opatrenie č. 3 k bodu 4.5:

Kontrolou bolo zistené, že súkromné finančné prostriedky klientov sú vedené v majetku organizácie, čím sa deformuje výsledok hospodárenia.

Organizácia prijala také opatrenie, že nedostatok bude odstránený v spolupráci s audítorom.

Kontrolný orgán zistil, že organizácia naďalej účtuje o súkromných finančných prostriedkoch klientov ZpS prostredníctvom účtov 211 06 – pokladnica, depozitá - obyvatelia ZpS-EUR a 221 26 – UNI-6619021021/26 - Depozit klientov ZpS s protizápisom na účte 379 6 – Záväzky voči obyvateľom ZpS.

Na základe odporúčania externého audítora organizácia vykazuje tieto prostriedky aj prostredníctvom podsúvahovej evidencie: prostriedky klientov na bankovom účte zápisom na účte 751 01 – Depozit klientov s protizápisom na účte 751 99 – Vyrovňovací účet k depozitu-banka a prostriedky v hotovosti zápisom na účte 752 01 – Depozit pokladňa s protizápisom na účte 752 99 – Vyrovňovací účet k depozitu-pokladňa.

Upozorňujeme na pretrvávajúci nedostatok, nakoľko kontrolovaný subjekt naďalej účtuje nesprávne o súkromných prostriedkoch klientov, ktoré organizácia nevlastní, iba spravuje, v hlavnej knihe. Tieto prostriedky majú byť vedené oddelene od účtovníctva organizácie, teda evidované len v podsúvahovej evidencii.

Vyhodnotenie: kontrolovaný subjekt neodstránil nedostatok!

#### 4. PERSONÁLNA A MZDOVÁ OBLASŤ - opatrenie č. 4 k bodom 6.5.1 až 6.5.4:

Riaditeľka vydala pokyn na odstránenie nedostatkov zistených pri zaradovaní a odmeňovaní zamestnancov pracovníčke zodpovednej za vedenie mzdovej a personálnej agendy.

Kontrolou bolo zistené, že:

- nesprávne uvedené údaje v rozhodnutiach o plate boli vydaním nových rozhodnutí o plate opravené s uvedením správnych kódov pracovnej činnosti,
- nesprávne zaradenie zamestnanca bolo prehodnotené a zamestnankyňa bola zaradená správne do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti ňou vykonávanej,
- vydaním Dodatku č. 1 k platovému poriadku Zariadenia pre seniorov, kontrolovaný subjekt určil okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa § 7 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Vyhodnotenie: kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky.

#### 5. Verejné obstarávanie - opatrenie č. 5 k bodom 7.4. a 7.5:

Časť nedostatkov uvedených v správe dodatočne už nie je možné odstrániť. Na predchádzanie vzniku ďalších nedostatkov v nasledujúcom období riaditeľka vydala pokyn na spracovanie dodatku k smernici o verejnom obstarávaní a určením limitov pre verejné obstarávanie.

Dňa 25.10.2016 nová riaditeľka vydala celkom nový interný predpis, upravujúci záväzné postupy pri uplatňovaní nového zákona o verejnom obstarávaní, tým je nedostatok v tejto časti odstránený.

V profile organizácie na webovej stránke UVO nie sú vykonané personálne zmeny.

ZPS Komárno v roku 2016 zadala jednu podlimitnú zákazku na „Bežné, nepravidelné opravy a údržbu“ podľa zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorú nová riaditeľka vzhľadom na vysoké náklady opráv v porovnaní s cenou nového zariadenia vyhodnotila ako nevýhodnú, ktorá bude v blízkej budúcnosti vypovedaná a nahradená novou.

Podľa štvrtročných správ organizácia zadala dve zákazky prostredníctvom elektronického trhu a tri zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Posledné štvrtročné správy sú zverejnené za 1. štvrťrok 2016, ďalšie nie sú zverejnené.

Podľa nového zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov nové zákazky s nízkou hodnotou nad 5 000,00 eur ešte neboli zadané.

Vyhodnotenie: kontrolovaný subjekt čiastočne odstránil nedostatky.

#### 6. ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA – opatrenie č. 6 k bodu 8:

Preverením dokladov súvisiacich s finančnou operáciou bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt nedôsledne dodržiava ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolovaný subjekt vôbec nemal overené základnou finančnou kontrolou pracovnoprávne úkony, napr.: rozhodnutia o plate, obchodnoprávne, či občianskoprávne záväzkové zmluvy, napr.: kúpne zmluvy a objednávky, zmluvy o poskytovaní služieb a pod.

Pri účtovných dokladoch, napr.: platba prostredníctvom faktúry, vyúčtovanie miezd a pri pokladničných výdavkových dokladoch bola základná finančná kontrola vykonaná neúplne, nebol potvrdený súlad so skutočnosťami uvedenými v §6 ods. 4 písm. a) až g) zákona č. 357/2015 Z.z.

Ku dňu začatia kontroly nedostatok pri vykonávaní základnej finančnej kontroly pretrvával.

Vyhodnotenie: kontrolovaný subjekt nesplnil opatrenia!

#### C) ZÁVER

Preverením stavu plnenia opatrení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z celkového počtu 6 prijatých opatrení skutočne splnil 2 opatrenia, 2 opatrenie bolo čiastočne splnené (z toho zriaďovateľ nesplnil 1 opatrenie) a 2 opatrenia sú vyhodnotené ako nesplnené.

Na základe zistených skutočností možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt pristupoval k plneniu opatrení nedôsledne, čím nebolo dodržané ustanovenie § 21 ods.3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vykonanou kontrolou boli zistené porušenia:

1. zákona o finančnej kontrole – nedôsledným vykonávaním základnej finančnej kontroly,
2. zákona o majetku obcí – nezverením majetku do správy predpísaným spôsobom kontrolovanému subjektu,
3. zákona o účtovníctve – nesprávnym účtovaním o prostriedkoch klientov zariadenia,
4. zákona o verejnom obstarávaní – nevýhodné zadanie zákazky, nedostatky v profile.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča k uvedeným nedostatkom v bodoch č. 2, 3, 5 a 6 prijať nápravné opatrenia a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam splnených opatrení v lehote do 31.01.2017 v zmysle § 21 ods.3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam bolo možné podať písomné námietky v lehote do 19.12.2016.

Zo strany kontrolovaného subjektu bola v zákonnej lehote podaná námietka, na základe ktorej Zariadenie pre seniorov Komárno nesúhlasí s názorom ÚHK Komárno, podľa ktorého súkromné finančné prostriedky klientov nemajú byť vedené a účtované v majetku zariadenia,

nakoľko sa jedná o „cudzie“ prostriedky, ktoré správne majú byť vykazované iba v podsúvahovej evidencii.

Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno 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 preveril opodstatnenosť námietok a konštatuje, že námietka nie je opodstatnená.

Odôvodnenie:

V zmysle § 12 ods. 5 zákona o účtovníctve účtovný zápis sa nevykonáva v účtovných knihách, vykonáva sa na podsúvahových účtoch.

*Na podsúvahových účtoch sa účtuje o:*

- *iných aktívach (časť aktív ÚJ, ktoré nespĺňajú podmienky na ich zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a ktoré sa vykazujú v účtovnej závierke v poznámkach) a*
- *iných pasívach (povinnosť ÚJ, ktorá nespĺňa podmienky na jej zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a ktorá sa vyказuje v účtovnej závierke v poznámkach)*

O týchto skutočnostiach sa účtuje na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79.

Podľa názoru UHK na peniaze klientov zariadenie má byť otvorený samostatný bankový účet (neúročný, nespoplatnený, vzhľadom k tomu, že sa jedná o peniaze klientov), ktorý nebude súčasťou hlavnej knihy.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 20.12.2016 o 10:00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za kontrolný orgán:

za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Hedviga Polgárová, riaditeľka ZPS Komárno

Ing. Adrianna Bíró, vedúca SaSO MsÚ Komárno.

Nakoľko k navrhnutým opatreniam neboli podané námietky, stávajú sa záväznými v nasledovnom znení:

1. prijať v zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v návrhu správy v zmysle vyššie uvedených odporúčaní a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote do 31.01.2017.
2. predložiť v zmysle § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 15.02.2017.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 20.12.2016

## II. Informatívna správa z výsledku kontroly č. č.15/ÚHK/2016

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 2016, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 824/2016 zo dňa 17. septembra 2016, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a kontrolórky Zuzana Fúriová, Mgr. Iveta Sárközi u kontrolovaného subjektu:

### **Mesto Komárno, Mestský úrad Komárno**

Nám. gen. Klapku č.1

IČO: 00306525

Predmet kontroly: Dodržiavanie zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno za kontrolované obdobie 2016.

Účelom kontroly bolo zistenie:

1. 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. zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
3. správnosti vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti,
4. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.
5. vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrola bola vykonaná v čase od 16.12.2016 do 09.01.2017 v pomocnej pokladni pre osvedčovanie listín a podpisov a po odňatí písomných podkladov na útvare hlavného kontrolóra.

Cieľom kontroly bolo overiť:

1. skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly,
2. dodržiavanie stanoveného pokladničného limitu,
3. správnosť vedenia pokladničného denníka a osvedčovacej knihy a súlad zápisov,
4. správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov,
5. písomné poverenie k výkonu funkcie pokladníka a dohody o hmotnej zodpovednosti,
6. vykonávanie inventarizácie,
7. správnosť a účelnosť vnútroorganizačnej smernice.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 357/2001 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. zák. č. 599/2001 Z.z. osvedčovanie listín a podpisov,
5. Smernica č. 1/2012 pre obchodný účetníctvo v z.n.p.,
6. Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly .



## Kontrolné zistenia:

### 1. Skutočný stav peňažných prostriedkov

Kontrola bola zameraná na overenie skutočného a účtovného stavu pokladničnej hotovosti v pomocnej pokladni pre osvedčovania listín a podpisov.

Dňa 16.12.2016 o 8,56 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby Kataríny Tóthovej.

Kontrolou bolo zistené, že stav pokladničnej hotovosti, ktorý bol vykázaný v pokladničnej knihe v čiastke 66,00 €, súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

Stav finančnej hotovosti:

Počet kusov															Stav hotovosti
Mince								Bankovky							
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	66,00 eur
0	0	0	0	0	2	9	8	2	3	0	0	0	0	0	
Stav v EUR															
0	0	0	0	0	1,00	9,00	16,00	10,00	30,00	0	0	0	0	0	

### 2. Vedenie pokladničnej agendy

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom z nasledovnej písomnej dokumentácie: pokladničná agenda pomocnej pokladni osvedčovania listín a podpisov za obdobie 1.4.2016–31.5.2016, 3.10.2016–30.11.2016 a 1.12.2016–15.12.2016.

V kontrolovanom období roku 2016 vykonávali pokladničné činnosti Katalin Molnár a od 13.5.2016 Katarína Tóthová, ktorá prevzala funkciu pokladníčky z dôvodu zmeny organizačnej štruktúry, kedy bola preradená pomocná pokladňa pre osvedčovanie listín a podpisov ku Kancelárii prvého kontaktu.

Kontrolou bola overená správnosť vedenia pokladničného denníka, správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov a dodržiavanie stanoveného pokladničného limitu.

Vedenie pokladne a nakladanie s finančnou hotovosťou je upravené v § 14 až 19 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

Pokladničný denník je vedený v súlade s ustanovením § 18 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

Zostatok pokladničnej knihy je vykazovaný denne, zápisy sú vykonávané len na základe riadnych pokladničných dokladov.

Predpísaný maximálny denný limit pokladničnej hotovosti pomocnej pokladni pre osvedčovanie podpisov a listín po dennej uzávierke pokladne 600,00 eur je dodržiavaný a hotovosť nad stanoveným limitom je odvádzaná po dennej uzávierke do hlavnej pokladne.

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

### 3. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti

Z kontrolovanej dokumentácie boli predložené záznamy z inventarizácií pokladne k 31.12.2015, k 08.04.2016 a k 12.05.2016.

Z dokumentácie kontrolovaného obdobia rok 2016 a z obdobia s ním súvisiaceho bolo zistené, že k 31.12.2015 bola vykonaná riadna inventarizácia v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., ďalej bola vykonaná inventarizácia v zmysle § 15 písm. f) k 08.04.2016 a mimoriadna inventarizácia k 12.05.2016 z dôvodu prevzatia výkonu funkcie pokladníka v zmysle § 16 ods. 3 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

V zmysle § 16 ods. 1 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov boli so zamestnankyňami uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti.

Pri inventarizáciách neboli zistené žiadne rozdiely medzi fyzickým stavom inventarizovaných peňažných prostriedkov a evidenčným stavom.

Z kontrolovanej dokumentácie bolo zistené, že pri prevzatí výkonu činností pokladníka dňa 29.11.2016 a následne pri odovzdaní po skončení zastupovania pokladníčky dňa 15.12.2016, nebola vykonaná fyzická inventúra pokladne, jedná sa o nesúlad s § 16 ods. 3 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

Odporúčanie :

Kontrolný orgán odporúča dôsledne dodržiavať a postupovať v súlade s § 16 ods. 3 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

#### 4. Základná finančná kontrola

Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly (ďalej len smernica) 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.

Z kontrolovanej dokumentácie bolo zistené, že do 12.5.2016, kedy pomocná pokladňa pre osvedčovanie bola organizačne pridelená pod Odbor sociálny a správny, nebola dôsledne vykonávaná základná finančná kontrola, nakoľko chýbal podpis vedúceho zamestnanca o vykonaní finančnej kontroly v zmysle § 6 ods. 2 smernice a § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

Od 13.5.2016 v kontrolovanej pomocnej pokladni sa vykonáva základná finančná kontrola v zmysle § 6 smernici, a to vedúcim zamestnancom a pokladníčkou.

Vykonanie základnej finančnej kontroly je potvrdené na kontrolnom liste spoločne za jeden deň s vyznačením čísiel pokladničných dokladov, ktorých sa finančná kontrola týka. Kontrolné listy sú pripojené k pokladničným dokladom súvisiacimi s finančnými operáciami a dennej uzávierky pokladne.

Nakoľko kontrolovaný subjekt už postupuje správne a v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, nie je potrebné prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku k tomuto bodu.

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 a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 16.01.2017, námietky neboli podané.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 18.01.2017 o 08:30 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili, za kontrolný orgán:

za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt:

Ing. László Stubendek, primátor mesta Komárno,  
Ing. Róbert Dobi, vedúci OPaVP MsÚ Komárno

## ZÁVER:

Nakoľko k odporúčaniam uvedených v návrhu správy č. 15/ÚHK/2016 zo dňa 10.01.2017 neboli podané námietky, preto sa stávajú záväzným v nasledovnom znení:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite prijať v lehote do 31.01.2017 opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy a na odstránenie príčin ich vzniku,
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 03.02.2017 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku s dôkazmi o ich splnení.

Správa z výsledku kontroly vyhotovená dňa 18.01.2017

## III.

### Informácia o stave prebiehajúcich kontrol

V súčasnosti prebiehajú paralelne nasledovné 3 kontroly:

#### 1. Kontrola č. 12/ÚHK/2016

Na základe oznámenia o začatí kontroly zo dňa 06.10.2016 bola začatá „**Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v podmienkach samosprávy Mesta Komárno v zmysle 431/2002 Z.z o účtovníctve v znení neskorších predpisov za rok 2015 a kontrola plnenia bodu D) 5. uznesenia č. 706/2016 zo dňa 02.06.2016**“. Nakoľko neboli predložené všetky podklady k vykonaniu kontroly, preto dňa 09.01.2017 bola zaslaná urgencia na doplnenie požadovaných dokladov a podkladov.

#### 2. Kontrola č. 13/ÚHK/2016

Na základe oznámenia o začatí kontroly zo dňa 03.11.2016 bola začatá „**Kontrola hospodárnosti prevádzky motorových vozidiel Mesta Komárno a kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 07/ÚHK/2013**“. Nakoľko neboli predložené podklady k vykonaniu kontroly, preto dňa 09.01.2017 bola zaslaná urgencia na dodanie požadovaných dokladov a podkladov.

Po obdržaní všetkých podkladov budú kontroly ukončené.

#### 3. Kontrola č. 01/ÚHK/2017

Na základe oznámenia o začatí kontroly zo dňa 02.01.2017 bola začatá v spoločnosti „**KOMVaK - Vodárne a kanalizácie mesta Komárna, a.s. IČO: 36 537 870 so sídlom: E.B. Lukáča 25, Komárno 94501 v súvislosti s dodržiavaním princípov hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného (ďalej len "obozretného hospodárenia") nakladania s majetkom a majetkovými právami obce**“. Termín ukončenia je február 2017.

V Komárne dňa 19.01.2017



**Mgr. Miklós Csintalan**  
hlavný kontrolór